

**PENGARUH PROFITABILITAS, LIKUIDITAS, DAN
UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP OPINI AUDIT *GOING
CONCERN* PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR SEKTOR
INDUSTRI FARMASI YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN
2022-2023**



UNTAR
Universitas Tarumanagara

DIAJUKAN OLEH:

NAMA : QONITA SHEILA

NIM : 126231115

**PROGRAM PENDIDIKAN PROFESI AKUNTAN
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS TARUMANAGARA
JAKARTA
2024**

**PENGARUH PROFITABILITAS, LIKUIDITAS, DAN UKURAN
PERUSAHAAN TERHADAP OPINI AUDIT *GOING CONCERN* PADA
PERUSAHAAN MANUFAKTUR SEKTOR INDUSTRI FARMASI YANG
TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2022-2023**

Laporan Tugas Akhir

Disusun oleh:

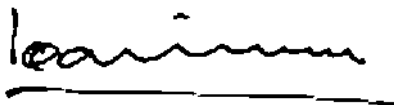


Qonita Sheila

126231115

Disetujui oleh:

Pembimbing



Sukrisno Agoes Ak., M.M., Dr., Prof.

Pembimbing

ABSTRAK

Dalam pelaksanaan audit laporan keuangan, auditor bertugas untuk menilai apakah terdapat ketidakpastian yang bersifat material mengenai keberlangsungan usaha dalam laporan keuangan tahunan yang disajikan, yang akan memberi pengaruh pada opini audit yang akan diterbitkan oleh auditor. Profitabilitas, likuiditas dan ukuran perusahaan merupakan indikator keuangan yang sering digunakan untuk menilai kondisi keuangan perusahaan. Fokus dari penelitian ini untuk mengetahui bagaimana pengaruh dari profitabilitas, likuiditas dan ukuran perusahaan terhadap opini going audit concern dengan memakai data sekunder yang diambil dari website BEI dengan menggunakan metode *purposive sampling*, sampel pada penelitian ini berjumlah. Data dianalisis dengan penelitian kausal komparatif (*causal comparative research*). Hasil pada penelitian ini adalah profitabilitas, likuiditas, dan ukuran perusahaan tidak memiliki pengaruh positif signifikan terhadap opini audit going concern.

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

ABSTRACT

In carrying out a financial statement audit, the auditor is tasked with assessing whether there is material uncertainty regarding business continuity in the annual financial statements presented, which will influence the audit opinion to be issued by the auditor. Profitability, liquidity and company size are financial indicators that are often used to assess a company's financial condition. This research was conducted with the aim of determining the influence of profitability, liquidity and company size on going audit concern opinion using secondary data taken from the IDX website using a purposive sampling method, the sample in this study was . The data was analyzed using causal comparative research. The results of this research are that profitability, liquidity and company size do not have a significant positive influence on going concern audit opinion.

Keywords: *Profitability, Liquidity, Company Size, Going Concern Audit Opinion*

KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa atas segala berkat yang telah diberikan-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan tugas akhir untuk menyelesaikan pendidikan profesi akuntansi dengan Judul “PENGARUH PROFITABILITAS, LIKUIDITAS, DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP OPINI AUDIT GOING CONCERN PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR SEKTOR INDUSTRI FARMASI YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2022-2023”

Dalam melaksanakan penulisan tugas akhir ini penulis telah banyak mendapat bimbingan, bantuan dan dukungan dari berbagai pihak, oleh karena itu dengan segala kerendahan hati penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada:

1. Seluruh keluarga dan rekan yang telah memberikan dukungan dan semangat selama proses perkuliahan hingga menyelesaikan penulisan tugas akhir ini.
2. Prof. Dr. Ir. Agustinus Purna Irawan, I.P.U., ASEAN Eng. selaku Rektor Universitas Tarumanagara.
3. Prof. Sawidji Widodoatmojo, S.E., M.M., MBA selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tarumanagara.
4. Dr. Jamaludin Iskak, SE, MSi, Ak, CA, CPA, CPI, ASEAN CPA selaku Ketua Program Studi PPAk FEB Universitas Tarumanagara.
5. Sukrisno Agoes Ak., M.M., Dr., Prof. selaku Dosen Pembimbing yang telah membantu serta telah meluangkan waktunya untuk membantu penulis dalam menyelesaikan tugas akhir ini.
6. Seluruh dosen, staf, dan karyawan di PPA FEB Universitas Tarumanagara yang telah membantu selama proses perkuliahan serta telah memberikan ilmu dan pengetahuan dalam penulis menyelesaikan tugas akhir ini.

Selain itu penulis berharap studi pada karya akhir ini dapat berguna dan bermanfaat untuk seluruh pembaca dari berbagai kalangan

Jakarta, 31 Mei 2024



Qonita Sheila

DAFTAR ISI

ABSTRAK	i
KATA PENGANTAR.....	ii
DAFTAR ISI.....	iv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1. Latar Belakang Masalah	1
1.2. Ruang Lingkup.....	3
1.3. Tujuan Penelitian.....	4
1.4. Manfaat Penelitian.....	4
1.5. Sistematika Penelitian.....	4
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	6
2.1. Teori Keagenan	6
2.2. Opini Audit	7
2.3. Opini Audit Going Concern.....	9
2.4. Profitabilitas	10
2.5. Likuiditas.....	11
2.6. Ukuran Perusahaan.....	11
2.7. Pengembangan Hipotesis.....	12
2.7.1. Pengaruh Profitabilitas terhadap Opini Audit Going Concern.....	12
2.7.3. Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Pemberian Opini Audit Going Concern	13

2.8.	Kerangka Konseptual	19
BAB III METODOLOGI PENELITIAN		21
3.1.	Rancangan Penelitian	21
3.2.	Populasi dan Sampel Penelitian.....	21
3.3.	Data dan Sumber Data	23
3.4.	Operasionalisasi Variabel dan Pengukuran	24
3.4.1.	Variabel Bebas (Independent Variable).....	25
3.4.2.	Profitabilitas	25
3.4.3.	Likuiditas	25
3.4.4.	Ukuran Perusahaan	25
3.4.5.	Variabel Terikat (Dependent Variable)	26
3.5.	Metode Analisis Data	27
3.5.1.	Analisis Statistik Deskriptif.....	27
3.5.2.	Asumsi Regresi Logistik	27
3.5.3.	Uji Kelayakan Model Regresi (Goodness of Fit Test).....	27
3.5.4.	Uji Simultan (F-Test)	28
3.5.5.	Matriks Klarifikasi	28
3.5.6.	Regresi Moderasi Logistik.....	29
3.5.7.	Uji Parsial (t-test)	29
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN		31
4.1.	Data Penelitian	31
4.2.1.	Hasil Penelitian.....	32

4.2.	Hasil Analisis Data	35
4.2.1.	Asumsi Regresi Logistik	35
4.2.2.	Uji Simultan (F-Test)	38
4.2.3.	Uji F	40
4.2.4.	Pengujian Secara Simultan	40
4.3.	Pembahasan Hasil Penelitian	41
4.5.	Keterbatasan Penelitian	44
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN		45
5.1.	Kesimpulan	45
5.2.	Saran	46
REFERENSI		48

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Ringkasan Penelitian Terdahulu	14
Tabel 3. 1 Operasional Variabel.....	26
Tabel 4. 1 Prosedur Pengambilan Sampel.....	32
Tabel 4. 2 Hasil Statistik Deskriptif	32
Tabel 4. 3 Hasil Uji Model Fit (Hasil Olah Data Peneliti 2024).....	36
Tabel 4. 4 Hasil	36
Tabel 4. 5 Hasil Uji Hosmer and Lomeshow’s Goodness of Fit Test	37
Tabel 4. 6 Hasil Uji Model Summary	38
Tabel 4. 7 Hasil Uji t	39
Tabel 4. 8 Hasil Uji F.....	40
Tabel 4. 9 Omnibus Test of Model Coeficient.....	41

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Konseptual	20
---------------------------------------	----

BAB I

PENDAHULUAN

1.1. Latar Belakang Masalah

Manajemen Perusahaan harus Menyusun laporan keuangan berdasarkan prinsip bisnis keberlanjutan (*going concern*). Dalam pelaksanaan audit laporan keuangan, auditor bertugas untuk menilai apakah terdapat ketidakpastian yang bersifat material mengenai keberlangsungan usaha dalam laporan keuangan tahunan yang disajikan, yang akan mempengaruhi opini audit yang akan diterbitkan oleh auditor. Opini audit *going concern* merupakan pernyataan auditor terkait keraguan signifikan atas kapabilitas perusahaan dalam mempertahankan kelangsungan usahanya dalam jangka waktu yang wajar. Opini audit *going concern* merupakan fokus utama pengguna laporan keuangan seperti investor, calon investor, kreditur, mitra bisnis dan lainnya. Krisis keuangan merupakan salah satu pemicu financial distress yang menyebabkan laporan keuangan Perusahaan tidak memenuhi kualifikasi dalam keberlanjutan usaha. Profitabilitas, likuiditas dan ukuran perusahaan merupakan indikator keuangan yang sering digunakan untuk menilai kondisi keuangan perusahaan. Profitabilitas mencerminkan kapabilitas perusahaan dalam memperoleh keuntungan, Likuiditas mencerminkan kapabilitas perusahaan untuk menyelesaikan kewajiban jangka pendeknya, sedangkan ukuran perusahaan mencerminkan skala operasi perusahaan.

Dalam evaluasi yang dilakukan terhadap suatu perusahaan apakah perusahaan tersebut memiliki kemampuan untuk mempertahankan kelangsungan hidup (*going concern*), Aspek yang perlu diperhatikan oleh auditor diantaranya yaitu rasio profitabilitas, likuiditas dan ukuran perusahaan. Auditor dalam tugasnya berkewajiban

untuk memberikan pendapat atas kewajaran suatu laporan keuangan yang diaudit, termasuk evaluasi kinerja perusahaan. Arens, Elder dan Balsey (2008) berpendapat bahwa meskipun tujuan audit bukan untuk mengevaluasi kesehatan kondisi laporan keuangan suatu perusahaan, auditor bertanggung jawab atas hasil evaluasi terhadap laporan keuangan apakah perusahaan tersebut dalam melanjutkan keberlangsungan usahanya (*going concern*).

Ukuran perusahaan dapat dinyatakan dalam beberapa proksi, diantaranya total aset, penjualan dan nilai pasar. Total aset dapat digunakan untuk mengukur suatu ukuran perusahaan karena menunjukkan kekayaan suatu perusahaan dalam menjalankan operasinya. Total aset dipilih berdasarkan penilaian bahwa nilai yang dimiliki relatif akan lebih stabil dibandingkan proksi lainnya (Rakatenda & Putra, 2016).

Rasio likuiditas menunjukkan kapabilitas perusahaan untuk menyelesaikan kewajiban keuangannya dengan tepat waktu. Perusahaan dapat menyelesaikan kewajibannya dengan segera jika memiliki aset yang likuid, yaitu jika aset lancar perusahaan lebih besar daripada kewajiban lancar (Purba & Nazir, 2018).

Profitabilitas merupakan suatu ukuran yang menunjukkan seberapa baik suatu perusahaan dalam memperoleh laba dalam rentang waktu tertentu. Kondisi keuangan perusahaan dalam dilihat dalam laporan keuangan perusahaan. Pendapat ini sejalan dengan yang disampaikan oleh Januarti & Fitrianasari pada tahun 2008, hasil dari penelitiannya mengemukakan bahwa rasio profitabilitas tidak berdampak signifikan pada pemberian opini *going concern*.

Perusahaan manufaktur yang bergerak dibidang farmasi yang terdaftar di BEI tahun 2022 sampai 2023 akan menjadi objek penelitian, Perusahaan farmasi memiliki

peran yang krusial dalam industri di Indonesia, maka penelitian ini selanjutnya akan mencoba melakukan penelitian ulang terkait faktor-faktor yang dapat memberikan pengaruh terhadap pemberian opini audit *going concern*. Penelitian ini mengambil judul **“Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Opini Audit Going Concern Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Farmasi yang terdaftar di BEI Tahun 2022-2023”**

Berdasarkan latar belakang diatas, maka identifikasi masalah yang akan dibahas dalam penelitian karya tulis akhir tugas ini diantaranya:

1. Bagaimanakah rasio profitabilitas memberikan dampak terhadap pemberian opini audit *going concern* pada perusahaan manufaktur yang bergerak dibidang farmasi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada periode 2022-2023?
2. Bagaimanakah rasio likuiditas memberikan dampak terhadap pemberian opini audit *going concern* pada perusahaan manufaktur yang bergerak dibidang farmasi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada periode 2022-2023?
3. Bagaimanakah ukuran perusahaan memberikan dampak terhadap pemberian opini audit *going concern* pada perusahaan manufaktur yang bergerak dibidang farmasi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada periode 2022-2023?

1.2. Ruang Lingkup

Ruang lingkup tugas akhir ini adalah perusahaan manufaktur sektor farmasi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2022-2023.

1.3. Tujuan Penelitian

Penelitian ini dilakukan dengan tujuan ini untuk mengetahui pengaruh Profitabilitas, Likuidita dan Ukuran Perusahaan terhadap pemberian Opini Audit *Going Concern* pada perusahaan manufaktur sektor farmasi yang terdaftar di BEI tahun 2022-2023.

1.4. Manfaat Penelitian

Hasil dari penelitian ini diharapkan dapat digunakan untuk para auditor dan juga pengguna lainnya yang memiliki kepentingan lainnya agar dapat mengetahui pengaruh signifikansi yang bisa memberikan dampak yang signifikan terhadap pemberian opini audit *going concern*.

1.5. Sistematika Penelitian

Karya tulus tugas akhir ini disusun dengan pembahasan sebagai berikut:

Bab I : Pendahuluan

Bab ini menjelaskan tentang latar belakang, rumusan masalah, ruang lingkup, tujuan dari studi penelitian, kegunaan studi penelitian dan sistematika studi penelitian.

Bab II : Landasan Teori

Bab ini berisi mengenai pemaparan mengenai landasan teori yang digunakan sebagai dasar acuan penelitian yang meliputi pengertian dan tujuan audit, pengertian opini audit, rasio Profitabilitas, rasio Likuiditas, Ukuran Perusahaan, dan opini audit *going concern*.

Bab III : Metode Penelitian

Bab ini berisi penjelasan mengenai variabel penelitian dan definisi operasionalnya, Penelitian ini menggunakan jenis penelitian kausal komparatif dengan tipe penelitian dengan menyebutkan tentang hubungan terkait sebab dan akibat dua variable atau lebih, berdasarkan variable yang tersedia tidak terindikasi manipulasi ataupun tidak diberi perlakuan yang membekhusus. Penelitian ini menggunakan data kuantitatif dan data berupa angka-angka (numeric). Data dianalisa dengan teknik yang dilakukan dalam penelitian ini meliputi Uji Asumsi Klasik, Analisis Regresi Logistik, Uji Hipotesis.

Bab IV : Hasil dan Bahasan

Bab ini menguraikan hasil penelitian yang diperoleh dari pengolahan data, termasuk analisis pengaruh rasio profitabilitas, rasio likuiditas, dan Ukuran Perusahaan, terhadap opini audit *going concern*.

Bab V : Simpulan dan Saran

Bab ini merupakan penutup yang memaparkan kesimpulan akhir dari penelitian yang dilakukan dan saran bagi para pengguna seperti Kantor Akuntan Publik, Peneliti dan *shareholder* dan pemangku kepentingan lainnya.

REFERENSI

- Dewi, A. S. (2009). Faktor-faktor yang mempengaruhi penerimaan opini audit going concern pada perusahaan manufaktur. *Jurnal Bisnis dan Akuntansi*, 11(3), 155-173.
- Malacoppa, S. R., & Asyik, N. F. (2019). *Pen (agoes, 2012)*
- agoes, s. (2012). *Auditing: Petunjuk praktis pemeriksaan akuntan oleh akuntan publik*. Salemba Empat.
- garuh profitabilitas, leverage, dan pertumbuhan perusahaan terhadap opini audit going concern. *Jurnal Ilmu dan Riset Akuntansi*, 8(6), 1-17.
- Apriani, N., & Hermanto, S. B. (2016). Pengaruh likuiditas, leverage, dan pertumbuhan perusahaan terhadap opini audit going concern. *Jurnal Akuntansi dan Auditing*, 13(1), 1-20.
- Hartadinata, O. S., & Tjaraka, H. (2013). Pengaruh ukuran perusahaan, profitabilitas, dan leverage terhadap opini audit going concern. *Jurnal Akuntansi dan Keuangan*, 15(2), 89-99
- Lie, C., Wardani, R. P., & Pikir, T. W. (2016). Pengaruh Likuiditas, Solvabilitas, Profitabilitas, dan Rencana Manajemen terhadap Opini Audit Going Concern (Studi Empiris Perusahaan Manufaktur di BEI). *Berkala Akuntansi dan Keuangan Indonesia*, 1(2), 84–105. <https://doi.org/10.20473/baki.v1i2.2694>
- Pradika, R. A. (2017). Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Opini Audit Going Concern. *Jurnal Profita*, 5(1), 1–9. <http://journal.student.uny.ac.id/ojs/index.php/profita/article/view/9818%0D>
- Purba, S. F., & Nazir, N. (2019). Pengaruh Pertumbuhan Perusahaan, Rasio Keuangan, Dan Kualitas Auditor Terhadap Opini Audit Going Concern. *Jurnal Akuntansi Trisakti*, 5(2), 199. <https://doi.org/10.25105/jat.v5i2.5238>
- Saifudin, A. (2016). PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, PROFITABILITAS, LIKUIDITAS, SOLVABILITAS, DAN PERTUMBUHAN PERUSAHAAN TERHADAP OPINI AUDIT GOING CONCERN. *CEUR Workshop Proceedings*, 13(1), 315–322.
- Simanjuntak, C. T., Hutasoit, S. R. S., Simamora, E., & Hayati, K. (2020). Pengaruh Rasio Keuangan Dan Faktor Non Keuangan Terhadap Penerimaan Opini Audit Going Concern. *E-Jurnal Ekonomi dan Bisnis Universitas Udayana*, 8, 729. <https://doi.org/10.24843/eeb.2020.v09.i08.p03>
- Kurniawati, Elis; Murti, W. (n.d.). *PENGARUH PROFITABILITAS, LIKUIDITAS DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP OPINI AUDIT GOING CONCERN*. 634.

- Yanti, N. K.S., Datrini, L.K., & Larasdiputra, G.D. 2021. Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Pertumbuhan Perusahaan, dan Leverage Terhadap Penerimaan Opini Audit Going Concern (Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi di BEI Periode 2017-2019). *Jurnal Riset Akuntansi Warmadewa*, 2 (2), 70-74.
- Fitriani, M., & Asiah, A.N. 2018. Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Opini Audit Going Concern. *Jurnal Manajemen & Akuntansi*, 19 (2), 31-40.
- Indriastuti, M. 2016. Pengaruh Profitabilitas dan Likuiditas Terhadap Penerimaan Audit Going Concern. *Jurnal Fokus Ekonomi*, 11 (2), 37-50.
- Setiawan, I.K., Sunarsih, N.M., & Munidewi, I.A.B. 2021. Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, Ukuran Perusahaan, dan Pertumbuhan Perusahaan Terhadap Opini Audit Going Concern. *Jurnal Karya Riset Mahasiswa Akuntansi*, 1 (1), 328-337.
- Febrianti, S., & Sudarno. 2020. Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, dan Opini Auditor Terhadap Audit Report Lag. *Diponegoro Journal of Accounting*, 9 (3), 1-11.
- Indrawan, V., Agoes, S., Pangaribuan, H., & Popoola, O.M.J. 2018. The Impact of Audit Committee, Firm Size, Profitability, and Leverage on Income Smoothing. *Indian-Pacific Journal of Accounting and Finance*, 2 (1), 61-74.