

**PENGARUH PROFITABILITAS, LIKUIDITAS, *LEVERAGE* DAN
PERTUMBUHAN PERUSAHAAN TERHADAP
PENERIMAAN OPINI AUDIT *GOING CONCERN*
(STUDI KASUS PADA: PERUSAHAAN MANUFAKTUR SEKTOR MAKANAN
DAN MINUMAN YANG TERDAFTAR DI BEI PERIODE 2019-2021)**

Oleh :

Nama : Michelle Lesmana

NIM : 36190189

Karya Akhir

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk

Memperoleh gelar Sarjana Akuntansi

Program Studi Akuntansi

Konsentrasi Pemeriksaan Akuntansi



INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

JAKARTA

Maret 2023

PENGESAHAN

**PENGARUH PROFITABILITAS, LIKUIDITAS, *LEVERAGE* DAN
PERTUMBUHAN PERUSAHAAN TERHADAP
PENERIMAAN OPINI AUDIT *GOING CONCERN*
(STUDI KASUS PADA: PERUSAHAAN MANUFAKTUR SEKTOR
MAKANAN DAN MINUMAN YANG TERDAFTAR DI BEI PERIODE
2019-2021)**

Diajukan Oleh :

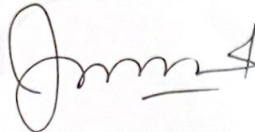
Nama : Michelle Lesmana

NIM : 36190189

Jakarta, 15 April 2023

Disetujui oleh :

Pembimbing



(Yustina Triyani, Dra., M.M., M.Ak.)

INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

JAKARTA 2023

ABSTRAK

Michelle Lesmana / 36190189 / 2023 / Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, *Leverage* dan Pertumbuhan Perusahaan Terhadap Penerimaan Opini Audit *Going concern* (Studi Kasus Pada: Perusahaan Manufaktur Sektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di BEI Periode 2019-2021) / Pembimbing: Yustina Triyani, Dra., M.M., M.Ak.

Opini audit *going concern* adalah penilaian auditor atas kemampuan suatu perusahaan untuk terus beroperasi dalam jangka panjang. Jika diragukan, maka auditor akan memberikan opini audit *going concern*. Opini audit *going concern* dapat dipengaruhi faktor-faktor tertentu. Pada penelitian ini faktor yang akan dibahas adalah profitabilitas, likuiditas, *leverage*, dan pertumbuhan perusahaan.

Penelitian ini dilakukan berdasarkan teori agensi. Teori agensi merupakan suatu kerangka pemikiran yang menjelaskan hubungan antara pihak-pihak yang memiliki kepentingan (*principal*) dengan pihak yang diamanahkan untuk menjalankan tugas atau wewenang (*agent*) dalam suatu organisasi atau perusahaan. Variabel dependen pada penelitian ini adalah opini audit *going concern*. Sedangkan variabel independennya ialah profitabilitas, likuiditas, *leverage*, dan pertumbuhan perusahaan. Hipotesis yang terbentuk pada penelitian ini yaitu profitabilitas, likuiditas, dan pertumbuhan perusahaan berpengaruh negatif terhadap opini audit *going concern* dan *leverage* berpengaruh positif terhadap opini audit *going concern*.

Objek dalam penelitian ini adalah perusahaan manufaktur sektor makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2019-2021. Terdapat 22 perusahaan dengan periode pengamatan 3 tahun. Pengujian yang dilakukan yaitu uji statistik deskriptif, uji asumsi klasik, uji kesamaan koefisien, dan uji regresi logistik.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa seluruh data observasi dapat di-*pooling* dan lolos uji asumsi klasik. Hasil pengujian model regresi logistik menunjukkan bahwa variabel independen profitabilitas memiliki nilai koefisien 8,581 dan nilai sig sebesar 0,030 sehingga H_{a1} ditolak, likuiditas memiliki nilai koefisien sebesar 0,064 dan sig sebesar 0,412 sehingga H_{a2} ditolak, *leverage* memiliki nilai koefisien sebesar 6,640 dan sig sebesar 0,005 sehingga H_{a3} diterima, dan pertumbuhan perusahaan memiliki nilai koefisien sebesar -0,015 dan sig sebesar 0,868 sehingga H_{a4} ditolak.

Kesimpulan dari penelitian ini menyatakan bahwa terdapat cukup bukti bahwa *leverage* berpengaruh positif terhadap penerimaan opini audit *going concern*. Sementara tidak terdapat cukup bukti profitabilitas, likuiditas dan pertumbuhan perusahaan berpengaruh negatif terhadap penerimaan opini audit *going concern*.

Kata kunci: Profitabilitas, Likuiditas, *Leverage*, Pertumbuhan Perusahaan, Opini Audit *Going concern*

ABSTRACT

Michelle Lesmana / 36190189 / 2023 / The Influence of Profitability, Liquidity, Leverage, and Company Growth of Receiving Going Concern Audit Opinion (Case Study on Food and Beverage Manufacturing Companies Listed on IDX during 2019-2021) / Advisor: Yustina Triyani, Dra., M.M., M.Ak.

Going concern audit opinion is an auditor's assessment of a company's ability to continue operating in the long term. If in doubt, the auditor will provide a going concern audit opinion. Several factors can affect the going concern audit opinion, including profitability, liquidity, leverage, and company growth, which are the focus of this research.

This study is based on agency theory, which explains the relationship between parties with interests (principals) and those entrusted to carry out tasks or authorities (agents) in an organization or company. The dependent variable in this research is the going concern audit opinion, while the independent variables are profitability, liquidity, leverage, and company growth. The hypothesis formed in this research is that profitability, liquidity, and company growth have a negative effect on the going concern audit opinion, while leverage has a positive effect on the going concern audit opinion.

The object of this research is food and beverage manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange during 2019-2021, totalling 22 companies observed for a period of 3 years. The testing conducted includes descriptive statistical tests, classical assumption tests, coefficient equality tests, and logistic regression tests.

The research results show that all observation data can be pooled and pass the classical assumption test. The logistic regression model testing results show that the independent variable of profitability has a coefficient value of 8.581 and a significance value of 0.030, rejecting H_{a1} . Liquidity has a coefficient value of 0.064 and a significance value of 0.412, rejecting H_{a2} . Leverage has a coefficient value of 6.640 and a significance value of 0.005, accepting H_{a3} . Meanwhile, company growth has a coefficient value of -0.015 and a significance value of 0.868, rejecting H_{a4} .

The conclusion of this research states that there is sufficient evidence that leverage has a positive effect on the likelihood of receiving a going concern audit opinion, while there is insufficient evidence that profitability, liquidity, and company growth have a negative effect on the likelihood of receiving a going concern audit opinion.

Keywords: Profitability, Liquidity, Leverage, Company Growth, Going Concern Audit Opinion

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yesus Kristus atas segala berkat dan rahmat yang telah diberikan kepada penulis sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik. Skripsi dengan judul Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, *Leverage* dan Pertumbuhan Perusahaan Terhadap Penerimaan Opini Audit *Going concern* (Studi Kasus Pada: Perusahaan Manufaktur Sektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di BEI Periode 2019-2021) ini disusun untuk menyelesaikan Sarjana Program Studi Akuntansi Konsentrasi Pemeriksaan Akuntansi pada Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie, Jakarta.

Selama proses penyusunan dan penyelesaian skripsi ini, penulis mendapatkan banyak bantuan dari berbagai pihak, baik berupa bimbingan, saran, dukungan, maupun kritik. Untuk itu, pada kesempatan ini penulis juga ingin mengucapkan banyak terima kasih kepada:

1. Ibu Yustina Triyani, Dra., M.M., M.Ak. selaku dosen pembimbing penulis yang sabar dalam membimbing, memberi saran, waktu, tenaga, masukan, diskusi, dan bantuan kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
2. Bapak Hisar Sirait selaku Rektor, Bapak Hanif Ismail selaku Ketua prodi Akuntansi dan seluruh dosen Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie yang telah mengajar dan memberikan ilmu pengetahuan, serta kepada seluruh staf di Insitut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie yang telah membantu penulis dalam mencari sumber-sumber penulisan dan data untuk skripsi ini.
3. Keluarga penulis yang sentiasa mendoakan dan memberikan dukungan kepada penulis baik dalam bentuk finansial maupun moral hingga terselesaikannya skripsi ini.

4. Teman-teman perkuliahan terutama Maria, Devina, Marisha, Angelica, Kelvin, Ricardo, dan Jojo atas kenangan dan pengalaman baik selama penulis melaksanakan kuliah di kampus Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie.
5. Sahabat penulis terutama Dennis, Cynthia dan Edeline yang selalu memberikan semangat untuk penulis dalam mengerjakan skripsi dan selalu memberi dukungan moral hingga skripsi ini dapat terselesaikan.
6. Serta semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu yang telah memberikan bantuan dan dukungan kepada penulis dalam penyelesaian skripsi ini.

Peneliti menyadari dalam penyusunan skripsi ini masih terdapat kekurangan, dengan itu peneliti mengharapkan kritik dan saran yang membangun sebagai penyempurnaan skripsi ini. Akhir kata, peneliti berharap agar penelitian ini dapat memberikan informasi yang bermanfaat bagi para pembaca.

Jakarta, Maret 2023

Michelle Lesmana

DAFTAR ISI

| | |
|---|------|
| ABSTRAK | i |
| ABSTRACT | ii |
| KATA PENGANTAR | iii |
| DAFTAR ISI..... | v |
| DAFTAR TABEL | vii |
| DAFTAR GAMBAR | viii |
| DAFTAR LAMPIRAN..... | ix |
| BAB I PENDAHULUAN | 1 |
| A. Latar Belakang | 1 |
| B. Identifikasi Masalah | 8 |
| C. Batasan Masalah..... | 8 |
| D. Batasan Penelitian | 9 |
| E. Rumusan Masalah | 9 |
| F. Tujuan Penelitian..... | 9 |
| G. Manfaat Penelitian..... | 10 |
| BAB II KAJIAN PUSTAKA | 11 |
| A. Landasan Teoritis | 11 |
| 1. Teori Agensi..... | 11 |
| 2. Laporan Keuangan | 13 |
| 3. Auditing..... | 15 |
| 4. Opini audit..... | 16 |
| 5. Opini audit <i>going concern</i> | 18 |
| 6. Profitabilitas | 20 |
| 7. Likuiditas..... | 21 |
| 8. <i>Leverage</i> | 22 |
| 9. Pertumbuhan Perusahaan | 23 |
| B. Penelitian Terdahulu | 24 |
| C. Kerangka Pemikiran..... | 32 |
| D. Hipotesis..... | 36 |
| BAB III METODE PENELITIAN..... | 37 |
| A. Objek Penelitian | 37 |
| B. Desain Penelitian..... | 37 |
| C. Variabel Penelitian | 40 |
| 1. Variabel Dependen..... | 40 |

| | | |
|----------|---|----|
| 2. | Variable Independen | 41 |
| D. | Teknik Pengumpulan Data | 44 |
| E. | Teknik Pengambilan Sampel..... | 44 |
| F. | Teknik Analisis Data..... | 45 |
| 1. | Analisis Statistik Deskriptif | 46 |
| 2. | Uji Asumsi Klasik | 46 |
| 3. | Uji Kesamaan Koefisien..... | 50 |
| 4. | Uji Regresi Logistik | 50 |
| BAB IV | HASIL ANALISIS DAN PEMBAHASAN | 54 |
| A. | Gambaran Umum Objek Penelitian | 54 |
| B. | Analisis Statistik Deskriptif | 55 |
| C. | Hasil Penelitian | 58 |
| 1. | Uji Asumsi Klasik..... | 58 |
| 2. | Uji Kesamaan Koefisien (<i>Pooling Data</i>) | 61 |
| 3. | Analisis Regresi Logistik | 62 |
| D. | Pembahasan..... | 69 |
| 1. | Pengaruh Profitabilitas terhadap Penerimaan Opini <i>Audit Going concern</i> | 69 |
| 2. | Pengaruh Likuiditas terhadap Penerimaan Opini <i>Audit Going concern</i> | 72 |
| 3. | Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap Penerimaan Opini <i>Audit Going concern</i> | 74 |
| 4. | Pengaruh Pertumbuhan Perusahaan terhadap Penerimaan Opini <i>Audit Going concern</i> .. | 76 |
| BAB V | KESIMPULAN DAN SARAN | 79 |
| A. | Kesimpulan | 79 |
| B. | Saran..... | 80 |
| DAFTAR | PUSTAKA | 81 |
| LAMPIRAN | | 84 |

DAFTAR TABEL

| | |
|---|----|
| Tabel 3.1 Tabel Variabel Penelitian | 43 |
| Tabel 3.2 Kriteria Pengambilan Sampel..... | 45 |
| Tabel 4.1 Hasil Uji Statistik Deskriptif | 55 |
| Tabel 4.2 Frekuensi Variabel Opini Audit Going Concern..... | 57 |
| Tabel 4.3 Hasil Uji Asumsi Klasik..... | 58 |
| Tabel 4.4 Hasil Uji Kesamaan Koefisien (Pooling Data)..... | 61 |
| Tabel 4.5 Tabel Overall Model Fit | 62 |
| Tabel 4.6 Tabel Nagelkerke R Square..... | 63 |
| Tabel 4.7 Tabel Hosmer dan Lameshow's Goodness | 64 |
| Tabel 4.8 Tabel Precentage Correct | 65 |
| Tabel 4.9 Tabel Hipotesis (Uji Wald) | 66 |

DAFTAR GAMBAR

| | |
|-------------------------------------|----|
| Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran | 36 |
|-------------------------------------|----|

DAFTAR LAMPIRAN

| | |
|---|----|
| Lampiran 1: Daftar Nama Perusahaan Sampel Periode 2019-2020 | 84 |
| Lampiran 2: Data Penelitian | 85 |
| Lampiran 3: Hasil Pengolahan Data Menggunakan Program SPSS | 92 |