

**PENGARUH PROFITABILITAS, LIKUIDITAS, OPINI
AUDIT TAHUN SEBELUMNYA, *OPINION SHOPPING*
TERHADAP PENERIMAAN OPINI AUDIT *GOING
CONCERN***

SKRIPSI

**Untuk Memenuhi Persyaratan
Memperoleh Gelar Sarjana**



**NISA AFIQAH
NIM. B1031211152**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS TANJUNGPURA
PONTIANAK
2024**

PERNYATAAN BEBAS DARI PLAGIAT

Yang bertanda tangan di bawah ini;

Nama : Nisa Afiqah

NIM : B1031211152

Jurusan : Akuntansi

Program Studi : Akuntansi

Konsentrasi : Pengauditan

Judul Skripsi : Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, Opini Audit Tahun
Sebelumnya, *Opinion Shopping* Terhadap Penerimaan Opini
Audit Going Concern

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa Skripsi dengan judul tersebut di atas, secara keseluruhan adalah murni karya penulisan sendiri dan bukan plagiat dari karya orang lain, kecuali bagian yang dirujuk sebagai sumber pustaka sesuai dengan panduan penulisan yang berlaku (lembar hasil pemeriksaan plagiat terlampir).

Apabila di dalamnya terdapat kesalahan dan kekeliruan maka sepenuhnya menjadi tanggung jawab penulis yang dapat berakibat pada pembatalan Skripsi dengan judul tersebut di atas.

Demikian pernyataan ini penulis buat dengan sebenar-benarnya.

Pontianak, 18 Desember 2024

Nisa Afiqah

NIM. B1031211152

PERTANGGUNGJAWABAN SKRIPSI

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Nisa Afiqah
Jurusan : Akuntansi
Program Studi : Akuntansi
Konsentrasi : Pengauditan
Tanggal Ujian : 19 Desember 2024
Judul Skripsi : Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, Opini Audit Tahun
Sebelumnya, *Opinion Shopping* Terhadap Penerimaan Opini
Audit *Going Concern*

Menyatakan bahwa Skripsi ini adalah hasil karya saya sendiri, dan semua sumber baik yang dikutip maupun yang dirujuk telah saya nyatakan dengan benar.

Pontianak, 18 Desember 2024

Nisa Afiqah

NIM. B1031211152

LEMBAR YURIDIS

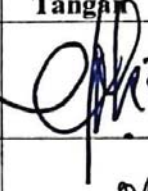
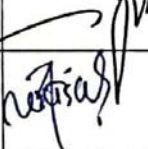
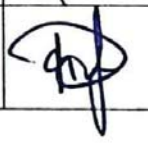
PENGARUH PROFITABILITAS, LIKUIDITAS, OPINI AUDIT TAHUN SEBELUMNYA, *OPINION SHOPPING* TERHADAP PENERIMAAN OPINI AUDIT *GOING CONCERN*

Penanggung Jawab Yuridis


Nisa Afiqah
B1031211152

Jurusan : Akuntansi
Program Studi : Akuntansi
Konsentrasi : Pengauditan
Tgl Ujian Skripsi dan Komprehensif : 19 Desember 2024

Majelis Penguji

No.	Majelis Penguji	Nama/NIP	Tgl/Bln/Thn	Tanda Tangan
1.	Ketua Penguji	Elok Heniwati, S.E., M.Si., Ak., C.A., Ph.D.	23/12/2024	
		NIP. 197402122000122001		
2.	Sekretaris Penguji	Dr. M. Fahmi, S.E., M.M., Ak	23/12/2024	
		NIP. 196806081999031003		
3.	Penguji 1	Helisa Noviarty, S.E., M.M., Ak.	23/12/2024	
		NIP. 197511182002122001		
4.	Penguji 2	Djunita Permata Indah, S.E., M.Acc.	24/12/2024	
		NIP. 199106142019032019		

Dinyatakan Telah Memenuhi Syarat dan Lulus
Dalam Ujian Skripsi dan Komprehensif

12 3 JAN 2025



Koordinator Program Studi Akuntansi


Dr. Kristina Yunita, S.E., M.Si., Ak., CA
NIP. 197906182002122003

UCAPAN TERIMA KASIH

Segala puji dan syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT atas segala rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis mampu menyelesaikan skripsi yang berjudul **“Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, Opini Audit Tahun Sebelumnya, *Opinion Shopping* Terhadap Penerimaan Opini Audit *Going Concern*”** dengan baik. Skripsi ini disusun sebagai salah satu persyaratan untuk memperoleh gelar sarjana (S1) di Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tanjungpura.

Dalam penyusunan skripsi ini tentunya tidak terlepas dari doa, bantuan, bimbingan, motivasi, semangat, kritik dan saran dari berbagai pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan ini dengan tulus dan ikhlas penulis ingin mengucapkan rasa hormat dan terima kasih kepada:

1. Bapak Prof. Dr. H. Garuda Wiko, S.H., M.Si., FCBArb. selaku Rektor Universitas Tanjungpura.
2. Ibu Dr. Barkah, S.E., Msi. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tanjungpura.
3. Ibu Dr. Nella Yantiana, S.E., M.M., Ak, CA., CMA., CPA. selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tanjungpura.
4. Bapak Vitriyan Espa, S.E., MSA., Ak, C.Ht., C.A. selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tanjungpura.
5. Ibu Khristina Yunita, S.E., M.Si., Ak C.A. selaku Ketua Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tanjungpura.
6. Bapak Dr. Muhammad Fahmi, S.E., M.M., Ak. selaku Dosen Pembimbing Akademik yang telah memberikan bimbingan, saran dan arahan kepada penulis dalam penulisan skripsi ini.
7. Ibu Elok Heniwati, S.E., M.Si., Ak., C.A., Ph.D. selaku Dosen Penguji yang telah meluangkan waktu untuk memberikan bimbingan, kritik dan saran dalam penulisan skripsi ini.

8. Ibu Helisa Noviarty, S.E., M.M., Ak., CA. selaku Dosen Penguji yang telah meluangkan waktu untuk memberikan bimbingan, kritik dan saran dalam penulisan skripsi ini.
9. Ibu Djunita Permata Indah, S.E., M.Acc. selaku Dosen Penguji yang telah meluangkan waktu untuk memberikan bimbingan, kritik dan saran dalam penulisan skripsi ini.
10. Seluruh Pejabat Struktural dan jajaran Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tanjungpura yang telah memberikan pelayanan terbaik kepada mahasiswa/i selama penulis menjalani masa studi.
11. Seluruh Dosen, Staf Pengajar, dan Civitas Akademika Fakultas Ekonomi dan Bisnis yang telah memberikan ilmu yang bermanfaat, wawasan dan bantuan selama penulis menjalani masa studi.
12. Program Beasiswa KIP-KULIAH yang telah memberikan beasiswa kepada penulis.
13. Keluarga tercinta khususnya Ayah dan Mama selaku orang tua penulis serta Kakak dan Adik-adik selaku saudara penulis yang selalu hadir disetiap momen berharga dihidup penulis, yang selalu mendukung dan mendo'akan serta memberi motivasi dan semangat sehingga penulis dapat menyelesaikan pendidikan dan meraih gelar sarjana (S1) di Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tanjungpura. Terima kasih karena telah menjadi keluarga yang selalu mengasihi dan selalu merayakan semua momen yang harus dirayakan bersama-sama.
14. Teman seperjuangan penulis yang selalu hadir menjadi teman *healing*, berkeluh kesah dan pencari kuliner dari masa sekolah menengah atas hingga masa perkuliahan yaitu Hesti Wulandari. Terima kasih atas kebaikan, canda tawa, suka duka, kebersamaan, kerandoman, cerita dan pengalaman berharga yang telah dilewati bersama hingga saat ini.
15. Teman seperjuangan yang telah menemani masa perkuliahan dan selalu bersama-sama baik dalam suka maupun duka yaitu Urai Tiara Amanda, Sri Lasmi, Gita Tania, Ade Ardiansyah, Nur'ani, Abu Hannan Dzikri, Afra Veneranda Evaris. Terima kasih telah menjadi teman yang baik, canda tawa,

cerita, kebersamaan, suka duka, dan pengalaman berharga yang telah dilewati bersama hingga diakhir perkuliahan serta selalu membantu dalam penulisan skripsi ini.

16. Teman seperjuangan yang berawal dari tugas kelompok mata kuliah Statistik hingga menjadi teman menugas bersama yaitu Urai Tiara Amanda, Usman Ramadhan, Tri Rizki Septian, Sudi Arianto, Muhammad Firzha Gianni Harsya. Terima kasih karena telah menjadi teman yang baik, pendengar yang baik, canda tawa, suka duka, cerita, kebersamaan, dan pengalaman berharga yang telah dilewati bersama hingga diakhir perkuliahan serta telah membantu dalam penulisan skripsi ini.
17. Teman dari awal masa perkuliahan yang dipertemukan karena satu kelompok dimata kuliah Pengantar Bisnis dan Manajemen yaitu Helaria Nelma Oktari. Terima kasih atas kebaikan, kebersamaan, canda tawa dan pengalaman berharga yang tak mungkin didapat dari orang lain.
18. Teman seperjuangan yang berawal dari kegiatan organisasi yang telah menemani masa perkuliahan yaitu Viensy Florensia, Farradesty Cahyaning Tyas, Meidina Lestari, Vidya Ahyana, Ardinny Berlian Halim. Terima kasih atas canda tawa, kebersamaan, cerita dan pengalaman yang telah dilewati bersama hingga diakhir perkuliahan ini.
19. Teman-teman Angkatan 2021 Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tanjungpura yang telah memberikan motivasi dan semangat dalam proses penulisan skripsi ini.
20. Berbagai pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu yang telah terlibat dan membantu dalam proses penulisan skripsi. Terima kasih atas doa, motivasi, kontribusi dan kerjasamanya sehingga skripsi ini dapat selesai dengan baik.
21. Teruntuk diri saya sendiri, “Nisa Afiqah”. Terima kasih karena telah bertahan hingga saat ini dan telah mampu melalui proses apapun di kehidupan ini. Terima kasih karena telah mampu dan selalu berusaha untuk menyelesaikan apapun yang telah dimulai.

Penulis menyadari bahwa dalam penulisan skripsi ini masih memiliki banyak kekurangan karena keterbatasan penulis. Dengan kerendahan hati, penulis memohon maaf atas kekurangan tersebut. Oleh karena itu, penulis sangat terbuka untuk menerima kritik dan saran yang membangun dari semua pihak agar dapat memperbaiki kesalahan dan kekurangan penulis dimasa yang akan datang. Penulis berharap semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat dalam menambah wawasan, informasi dan ilmu pengetahuan bagi pembacanya.

Pontianak, 18 Desember 2024

Nisa Afiqah

NIM. B1031211152

**PENGARUH PROFITABILITAS, LIKUIDITAS, OPINI AUDIT TAHUN
SEBELUMNYA, *OPINION SHOPPING* TERHADAP PENERIMAAN
OPINI AUDIT *GOING CONCERN*
ABSTRAK**

Penelitian ini dilakukan dengan harapan dapat menguji dan menganalisis faktor yang menyebabkan *going concern audit opinion* diberikan auditor kepada entitas sektor *energy* yang *listing* di Bursa Efek Indonesia. Penilaian kelangsungan hidup adalah pernyataan dari auditor guna menentukan adakah ketidakmampuan entitas dalam melanjutkan kelangsungan usahanya. Penelitian ini bertujuan untuk menguji dan menganalisis pengaruh profitabilitas, likuiditas, opini audit tahun sebelumnya dan *opinion shopping* terhadap penerimaan opini audit *going concern*. Perusahaan di sektor *energy* yang *listing* di *Indonesia Stock Exchange* periode 2020 - 2022 menjadi subjek penelitian ini. Penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif dan tergolong penelitian kausal komparatif. *Purposive sampling* adalah metode yang digunakan, dan 59 perusahaan dikumpulkan untuk dijadikan sampel penelitian. Tiga kriteria yang ditentukan untuk pengambilan sampel yaitu, perusahaan *energy* yang *listing* di BEI selama 2020-2022, perusahaan *energy* yang *delisting* dari BEI selama 2020-2022, perusahaan *energy* telah mem-publish laporan keuangan yang diaudit selama 2020-2022. Perusahaan *energy* menerbitkan laporan keuangan yang diaudit satu tahun sebelum tahun pengamatan 2020-2022, yaitu tahun 2019. Periode studi tiga tahun, yang berlangsung dari 2020 hingga 2022, menghasilkan 177 data pengamatan. Dengan menggunakan alat analisis *Eviews 12*, prosedur analisis data dilakukan dengan menggunakan analisis regresi logistik dan statistik deskriptif. Temuan hasil penelitian menunjukkan bahwa profitabilitas dan likuiditas memiliki pengaruh *positive* dan *significant* terhadap opini audit *going concern*. Opini audit tahun sebelumnya memiliki pengaruh *negative* dan *significant* terhadap opini audit *going concern*. *Opinion shopping* tidak memiliki pengaruh dan tidak *significant* terhadap opini audit *going concern*.

Kata kunci: *Profitabilitas, Likuiditas, Opini Audit Tahun Sebelumnya, Opinion Shopping, Opini Audit Going Concern.*

**PENGARUH PROFITABILITAS, LIKUIDITAS, OPINI AUDIT TAHUN
SEBELUMNYA, *OPINION SHOPPING* TERHADAP PENERIMAAN
OPINI AUDIT *GOING CONCERN***

RINGKASAN SKRIPSI

1. Latar Belakang

Opini audit *going concern* berpengaruh penting bagi sebuah entitas. Penilaian kelangsungan hidup (*opini audit going concern*) adalah pernyataan dari auditor guna menentukan adakah ketidakmampuan entitas dalam melanjutkan kelangsungan usahanya (Widhiastuti & Putu Diah Kumalasari, 2022). Pernyataan kelangsungan usaha (*going concern*) diungkapkan untuk membantu *principal* dalam menilai kondisi keuangan suatu entitas (Budiantoro et al., 2022). Penilaian kelangsungan usaha terdiri atas *qualified opinion* (Opini WDP), opini WTP dengan tambahan kalimat penjelas, opini modifikasi (Tufan & Wenny, 2022).

Profitabilitas ialah kemampuan suatu entitas untuk memperoleh keuntungan/laba. Pengukuran nilai profitabilitas dengan *Return on Asset* (ROA), jika nilainya meningkat maka hal tersebut menyatakan kinerja operasional entitas makin baik dikarenakan profit margin yang meningkat maka auditor tidak perlu meragukan kesanggupan entitas dalam menjalankan usahanya (Widhiastuti & Putu Diah Kumalasari, 2022). Likuiditas adalah pengukuran yang bertujuan menilai kesanggupan entitas dalam menyelesaikan kewajiban jangka pendeknya (Theresia & Setiawan, 2023). Ketidakpastian terkait keberlangsungan hidup dapat muncul jika entitas mengalami kesulitan untuk memenuhi kewajiban jangka pendeknya berdasarkan waktu yang ditentukan (Zandra & Rahmaita, 2021).

Opini audit tahun sebelumnya ialah pernyataan dalam laporan audit yang dikeluarkan auditor ditahun sebelumnya (Salsabila & Badjuri, 2022). Menurut Budiantoro et al., (2022) dalam penelitiannya situasi bisnis dapat diterapkan dengan laporan auditor tahun sebelumnya, hal ini dikarenakan auditor menggunakan laporan audit tahun sebelumnya sebagai subjek penilaian ketika memberikan laporan audit untuk periode selanjutnya. *Opinion shopping* dideskripsikan SEC

sebagai aktivitas menemukan auditor yang mendukung laporan keuangan berdasarkan keinginan manajemen agar bisa memenuhi tujuan laporan entitas, meskipun hasilnya tidak bisa diandalkan (Budiantoro et al., 2022). Untuk menghindari diperolehnya penilaian kelangsungan hidup, perusahaan akan melakukan pergantian auditor, perubahan tersebut dilakukan bertujuan untuk menghentikan auditor yang cenderung mengeluarkan penilaian atau opini kelangsungan hidup, dimana *opinion shopping* memiliki tujuan untuk memanipulasi kondisi dan kinerja keuangan perusahaan (Azizah, 2021) dalam (Theresia & Setiawan, 2023).

2. Rumusan Masalah

- a. Apakah Profitabilitas berpengaruh terhadap Penerimaan Opini Audit *Going Concern* suatu perusahaan?
- b. Apakah Likuiditas berpengaruh terhadap Penerimaan Opini Audit *Going Concern* suatu perusahaan?
- c. Apakah Opini Audit Tahun Sebelumnya berpengaruh terhadap Penerimaan Opini Audit *Going Concern* suatu perusahaan?
- d. Apakah *Opinion Shopping* berpengaruh terhadap Penerimaan Opini Audit *Going Concern* suatu perusahaan?

3. Tujuan Penelitian

- a. Untuk menganalisis pengaruh Profitabilitas terhadap Penerimaan Opini Audit *Going Concern* suatu perusahaan pada perusahaan sektor *energy* di Bursa Efek Indonesia dari tahun 2020-2022.
- b. Untuk menganalisis pengaruh Likuiditas terhadap Penerimaan Opini Audit *Going Concern* suatu perusahaan pada perusahaan sektor *energy* di Bursa Efek Indonesia dari tahun 2020-2022.
- c. Untuk menganalisis pengaruh Opini Audit Tahun Sebelumnya terhadap Penerimaan Opini Audit *Going Concern* suatu perusahaan pada perusahaan sektor *energy* di Bursa Efek Indonesia dari tahun 2020-2022.
- d. Untuk menganalisis pengaruh *Opinion Shopping* terhadap Penerimaan Opini Audit *Going Concern* suatu perusahaan pada perusahaan sektor *energy* di Bursa Efek Indonesia dari tahun 2020-2022.

4. Metode Penelitian

Penelitian ini menggunakan teknik kuantitatif dan tergolong penelitian kausal komparatif dengan data sekunder. Data dikumpulkan dari berbagai sumber atau diperoleh secara tidak langsung melalui Bursa Efek Indonesia yaitu <https://www.idx.co.id/id>. Populasinya yaitu entitas sektor *energy* yang *listing* di Bursa Efek Indonesia tahun 2020-2022 dengan pemilihan sampel sesuai kriteria yang ditentukan oleh peneliti menggunakan *purposive sampling*. Berdasarkan data yang didapatkan dari Bursa Efek Indonesia, perusahaan *energy* yang *listing* tahun 2020-2022 adalah 83 perusahaan. Eliminasi yang dilakukan berdasarkan kriteria-kriteria tertentu diperoleh 59 perusahaan *energy* untuk dijadikan sampel. Teknik pengumpulan data ialah metode dokumentasi. Statistik deskriptif digunakan peneliti untuk menguji variabel atau uji analisis data. Penelitian ini menggunakan Analisis Regresi Logistik (*Logistic regression analysis*) untuk pengujian data. *Logistic regression analysis* digunakan apabila variabel eksogen adalah kombinasi metrik dan non-metrik (nominal). Alat analisis yang digunakan dalam penelitian ini adalah *E-views* 12.

5. Hasil dan Pembahasan

- a. Diperoleh hasil pengujian z-Statistic atas pengaruh Profitabilitas terhadap Penerimaan Opini Audit *Going Concern* sebesar (-2,491047), dengan probability $0,0127 < 0,05$. Maka (H1) menyatakan Profitabilitas berpengaruh negatif dan *significant* terhadap Penerimaan Opini Audit *Going Concern*.
- b. Diperoleh hasil pengujian z-Statistic atas pengaruh Likuiditas terhadap Penerimaan Opini Audit *Going Concern* sebesar (-2,142744), dengan probability $0,0321 < 0,05$. Maka (H2) menyatakan Likuiditas berpengaruh negatif dan *significant* terhadap Penerimaan Opini Audit *Going Concern*.
- c. Diperoleh hasil pengujian z-Statistic atas pengaruh Opini Audit Tahun Sebelumnya terhadap Penerimaan Opini Audit *Going Concern* sebesar (7,235849), dengan probability $0,0000 < 0,05$. Maka (H3) menyatakan Opini Audit Tahun Sebelumnya berpengaruh positif dan *significant* terhadap Penerimaan Opini Audit *Going Concern*.

- d. Diperoleh hasil pengujian z-Statistic atas pengaruh *Opinion Shopping* terhadap Penerimaan Opini Audit *Going Concern* sebesar $(-0,036973)$, dengan probability $0,9705 > 0,05$. Maka (H4) menyatakan *Opinion Shopping* berpengaruh negatif dan tidak *significant* terhadap Penerimaan Opini Audit *Going Concern*.

6. Kesimpulan

- a. Hasil penelitian Profitabilitas berpengaruh negatif dan *significant* terhadap Penerimaan Opini Audit *Going Concern*. Sehingga bisa disimpulkan (H1) yang menyatakan profitabilitas (X1) berpengaruh negatif dan signifikan terhadap penerimaan opini audit *going concern* (Y) **diterima**.
- b. Hasil penelitian Likuiditas berpengaruh negatif dan *significant* terhadap Penerimaan Opini Audit *Going Concern*. Sehingga bisa disimpulkan (H2) yang menyatakan likuiditas (X2) berpengaruh negatif dan signifikan terhadap penerimaan opini audit *going concern* (Y) **diterima**.
- c. Hasil penelitian Opini Audit Tahun Sebelumnya berpengaruh positif dan *significant* terhadap Penerimaan Opini Audit *Going Concern*. Sehingga bisa disimpulkan (H3) yang menyatakan opini audit tahun sebelumnya (X3) berpengaruh terhadap penerimaan opini audit *going concern* (Y) **diterima**.
- d. Hasil penelitian *Opinion Shopping* tidak berpengaruh dan tidak *significant* terhadap Penerimaan Opini Audit *Going Concern*. Sehingga bisa disimpulkan (H4) yang menyatakan *opinion shopping* (X4) berpengaruh terhadap penerimaan opini audit *going concern* (Y) **ditolak**.

DAFTAR ISI

PERNYATAAN BEBAS DARI PLAGIAT	ii
PERTANGGUNGJAWABAN SKRIPSI	iii
LEMBAR YURIDIS	Kesalahan! Bookmark tidak ditentukan.
UCAPAN TERIMA KASIH	iv
ABSTRAK	ix
RINGKASAN SKRIPSI	x
DAFTAR ISI	xiv
DAFTAR TABEL	xvi
DAFTAR GAMBAR	xvii
DAFTAR LAMPIRAN	xviii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Rumusan Masalah	4
1.3. Tujuan Penelitian	4
1.4. Kontribusi Penelitian	5
1.4.1. Kontribusi Teoritis	5
1.4.2. Kontribusi Praktis	5
1.5. Gambaran Kontekstual Penelitian	6
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	7
2.1. Landasan Teori	7
2.1.1. Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>)	7
2.1.2. Teori Sinyal (<i>Signaling Theory</i>)	7
2.1.3. Opini Audit <i>Going Concern</i>	8
2.1.4. Profitabilitas	8
2.1.5. Likuiditas	9
2.1.6. Opini Audit Tahun Sebelumnya	9
2.1.7. <i>Opinion Shopping</i>	10
2.2. Kerangka Konseptual	10
BAB III METODE PENELITIAN	11

3.1. Bentuk Penelitian	11
3.2. Tempat dan Waktu Penelitian	11
3.3. Data.....	11
3.4. Populasi dan Sampel	12
3.5. Variabel Penelitian	12
3.6. Metode Analisis.....	13
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	15
4.1. Hasil	15
4.1.1. Analisis Statistik Deskriptif.....	15
4.1.2. Uji Multikolinieritas	16
4.1.3. Uji Keseluruhan Model (<i>Overall Model Fit</i>)	17
4.1.4. Koefisien Determinan (<i>McFadden R-squared</i>).....	17
4.1.5. Kelayakan Model Regresi (<i>Hosmer and Lemeshow's Goodness of Fit Test</i>).....	17
4.1.6. Matriks Klasifikasi.....	18
4.1.7. Analisis Regresi Logistik	19
4.1.8. Hasil Pengujian Hipotesis.....	20
4.2. Pembahasan	20
4.2.1. Pengaruh Profitabilitas terhadap Penerimaan Opini Audit <i>Going Concern</i>	20
4.2.2. Pengaruh Likuiditas terhadap Penerimaan Opini Audit <i>Going Concern</i>	21
4.2.3. Pengaruh Opini Audit Tahun Sebelumnya terhadap Penerimaan Opini Audit <i>Going Concern</i>	21
4.2.4. Pengaruh <i>Opinion Shopping</i> terhadap Penerimaan Opini Audit <i>Going Concern</i>	22
BAB V PENUTUP.....	23
5.1. KESIMPULAN.....	23
5.2. REKOMENDASI	23
DAFTAR PUSTAKA	25
LAMPIRAN.....	27

DAFTAR TABEL

Tabel 3. 1 Operasional Variabel	12
Tabel 4. 1 Analisis Statistik Deskriptif.....	15
Tabel 4. 2 Uji Multikolinearitas	16
Tabel 4. 3 Keseluruhan Model (<i>Overall Model Fit</i>).....	17
Tabel 4. 4 Koefisien Determinan (<i>McFadden R-squared</i>).....	17
Tabel 4. 5 Kelayakan Model Regresi (<i>Hosmer And Lemeshow's Goodness Of Fit Test</i>).....	17
Tabel 4. 6 Matriks Klasifikasi.....	18
Tabel 4. 7 Analisis Regresi Logistik	19

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Konseptual.....	10
---	-----------

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 <i>Letter of Acceptance</i>	27
Lampiran 2 Artikel Publish	28

BAB I

PENDAHULUAN

1.1. Latar Belakang

Salah satu pendukung entitas yang *go public* dapat dilihat dari keterbukaan laporan keuangannya. Menurut Salsabila & Badjuri, (2022) laporan keuangan merupakan catatan mengenai informasi keuangan yang harus disusun dan dilaporkan oleh sebuah entitas setiap tahunnya, untuk memberikan informasi mengenai bagaimana kinerja entitas dalam satu periode akuntansi bagi *stakeholder* entitas tersebut. Laporan keuangan memuat informasi mengenai penilaian dan pengukuran kapasitas suatu entitas, serta mendorong keberlangsungan usaha suatu entitas terutama bagi entitas yang *listing* di BEI (Zandra & Rahmaita, 2021). Entitas tersebut tentunya akan mendapatkan tuntutan yang lebih besar untuk menerbitkan laporan keuangan daripada entitas tertutup. Maka dari itu, informasi yang disajikan perusahaan dalam *financial statement* harus bermutu serta dapat berguna bagi *stakeholder* (Salsabila & Badjuri, 2022). Agar dapat memberikan keyakinan dan kepastian bahwa *financial statement* telah disajikan sesuai kondisi *riil* perusahaan pada periode tersebut dan telah disusun berdasarkan standar akuntansi yang berlaku, maka dari itu auditor independen diperlukan sebagai pihak luar untuk melakukan pemeriksaan dalam laporan keuangan.

Audit berperan penting dalam *financial reporting*. Pemeriksaan laporan keuangan yang dilakukan auditor dapat menentukan opini mengenai apakah laporan keuangan disajikan dengan jujur dan berdasarkan standar yang berlaku (Theresia & Setiawan, 2023). Auditor tidak mungkin bisa dipisahkan dari laporan audit dan opini audit yang dikeluarkannya. Opini audit sangat berpengaruh bagi perusahaan, maka dalam mengeluarkan pernyataan terhadap laporan keuangan yang diaudit mengharuskan auditor mempertimbangkan kelangsungan usaha sesuai keadaan *rill* yang terjadi pada entitas, sebab penilaian kelangsungan hidup berperan penting bagi *stakeholder* dalam pengambilan keputusan (Juanda & Lamury, 2021). Jika auditor menemukan keraguan dalam pemeriksaan laporan keuangan mengenai kesanggupan entitas untuk mempertahankan usahanya, maka pernyataan

kelangsungan hidup berhak diberikan auditor (Widhiastuti & Putu Diah Kumalasari, 2022).

Penilaian kelangsungan hidup berpengaruh penting bagi sebuah entitas. Penilaian kelangsungan hidup (*opini audit going concern*) adalah pernyataan dari auditor guna menentukan adakah ketidakmampuan entitas dalam melanjutkan kelangsungan usahanya (Widhiastuti & Putu Diah Kumalasari, 2022). Pernyataan kelangsungan usaha (*going concern*) diungkapkan untuk membantu *principal* dalam menilai kondisi keuangan suatu entitas (Budiantoro et al., 2022). Penilaian kelangsungan usaha terdiri atas *qualified opinion* (Opini WDP), opini WTP dengan tambahan kalimat penjelas, opini modifikasi (Tufan & Wenny, 2022). Penilaian kelangsungan hidup menjadi pertanda buruk *stakeholder* apabila dalam penilaian, auditor memiliki keraguan pada perusahaan dalam hal keberlanjutan usahanya atau ada indikasi terhadap risiko ketidakmampuan entitas untuk mempertahankan usahanya. Perusahaan tidak menginginkan opini buruk, dikarenakan terjadinya krisis kepercayaan para *stakeholder* dan menyebabkan turunnya harga saham. Clara & Purwasih, (2022) dalam penelitiannya menyatakan fenomena di PT BORN yang berkaitan terhadap penerimaan penilaian kelangsungan hidup, dari tahun 2013-2018 yang artinya selama 6 tahun BORN telah mendapatkan penilaian kelangsungan bisnis setelah itu selama 24 bulan (2 tahun) disuspensi BEI terkait keberlangsungan usahanya. Selanjutnya, dilakukan evaluasi terakhir oleh BEI terhadap kelangsungan usaha BORN dan pada tanggal 20 Januari 2020 dilakukan penghapusan paksa (*forced delisting*) saham BORN oleh BEI.

Profitabilitas ialah kemampuan suatu entitas untuk memperoleh keuntungan/laba. Pengukuran nilai profitabilitas dengan *Return on Asset* (ROA), jika nilainya meningkat maka hal tersebut menyatakan kinerja operasional entitas makin baik dikarenakan profit margin yang meningkat maka auditor tidak perlu meragukan kesanggupan entitas dalam menjalankan usahanya (Widhiastuti & Putu Diah Kumalasari, 2022). Likuiditas adalah pengukuran yang bertujuan menilai kesanggupan entitas dalam menyelesaikan kewajiban jangka pendeknya (Theresia & Setiawan, 2023). Keadaan “likuid” dikatakan apabila suatu entitas dapat menyelesaikan kewajiban jangka pendeknya sesuai waktu yang tepat (Rahman et

al., 2022). Ketidakpastian terkait keberlangsungan hidup dapat muncul jika entitas mengalami kesulitan untuk memenuhi kewajiban jangka pendeknya berdasarkan waktu yang ditentukan (Zandra & Rahmaita, 2021).

Opini audit tahun sebelumnya ialah pernyataan dalam laporan audit yang dikeluarkan auditor ditahun sebelumnya (Salsabila & Badjuri, 2022). Menurut Budiantoro et al., (2022) dalam penelitiannya situasi bisnis dapat diterapkan dengan laporan auditor tahun sebelumnya, hal ini dikarenakan auditor menggunakan laporan audit tahun sebelumnya sebagai subjek penilaian ketika memberikan laporan audit untuk periode selanjutnya. Jika pada tahun sebelumnya auditor telah mengeluarkan penilaian kelangsungan hidup, besar kemungkinan auditor akan mengeluarkan kembali ditahun selanjutnya (Tufan & Wenny, 2022). Investor akan mempertimbangkan kembali mengenai investasi jika auditor mengeluarkan penilaian kelangsungan hidup pada entitas. *Opinion shopping* dideskripsikan SEC sebagai aktivitas menemukan auditor yang mendukung laporan keuangan berdasarkan keinginan manajemen agar bisa memenuhi tujuan laporan entitas, meskipun hasilnya tidak bisa diandalkan (Budiantoro et al., 2022). Untuk menghindari diperolehnya penilaian kelangsungan hidup, perusahaan akan melakukan pergantian auditor, perubahan tersebut dilakukan bertujuan untuk menghentikan auditor yang cenderung mengeluarkan penilaian atau opini kelangsungan hidup, dimana *opinion shopping* memiliki tujuan untuk memanipulasi kondisi dan kinerja keuangan perusahaan (Azizah, 2021) dalam (Theresia & Setiawan, 2023).

Peneliti merujuk pada penelitian sebelumnya Tufan & Wenny, (2022) yang mengkaji pengaruh ukuran KAP, *financial distress*, opini periode sebelumnya terhadap penilaian kelangsungan usaha. Peneliti juga merujuk dari penelitian terdahulu Juanda & Lamury, (2021) yang mengkaji kualitas audit, profitabilitas, *leverage* dan struktur kepemilikan terhadap penilaian kelangsungan usaha. Selain itu, peneliti juga merujuk pada Theresia & Setiawan, (2023) dengan menganalisis *audit tenure*, *audit lag*, *opinion shopping*, *liquidity and leverage*, *the going concern audit opinion*. Peneliti memilih variabel seperti profitabilitas, likuiditas, opini audit tahun sebelumnya dan *opinion shopping* serta opini audit *going concern* yang

merupakan hasil modifikasi dari penelitian terdahulu. Peneliti melakukan perbedaan salah satunya pemilihan sampel yang diteliti yakni perusahaan sektor *energy* yang *listing* di BEI. Perbedaan berikutnya yaitu tahun pengamatan selama 3 periode pada tahun 2020-2022. Dilaksanakannya penelitian untuk menguji dan mengetahui bagaimana profitabilitas, likuiditas, opini audit tahun sebelumnya dan *opinion shopping* dapat mempengaruhi penerimaan opini audit *going concern*. Manfaatnya untuk memberikan referensi dan wawasan kepada pembaca agar memahami pengaruh profitabilitas, likuiditas, opini audit tahun sebelumnya dan *opinion shopping* dalam penerimaan opini audit *going concern* pada entitas sektor *energy* yang *listing* di BEI.

1.2. Rumusan Masalah

Berdasarkan dari uraian latar belakang yang telah dipaparkan maka rumusan masalah penelitian ini yakni:

- a. Apakah Profitabilitas berpengaruh terhadap Penerimaan Opini Audit *Going Concern* suatu perusahaan?
- b. Apakah Likuiditas berpengaruh terhadap Penerimaan Opini Audit *Going Concern* suatu perusahaan?
- c. Apakah Opini Audit Tahun Sebelumnya berpengaruh terhadap Penerimaan Opini Audit *Going Concern* suatu perusahaan?
- d. Apakah *Opinion Shopping* berpengaruh terhadap Penerimaan Opini Audit *Going Concern* suatu perusahaan?

1.3. Tujuan Penelitian

Berdasarkan rumusan penelitian yang telah dipaparkan, maka dapat diketahui tujuan dari penelitian ini adalah sebagai berikut:

- a. Untuk menganalisis pengaruh Profitabilitas terhadap Penerimaan Opini Audit *Going Concern* suatu perusahaan pada perusahaan sektor *energy* di Bursa Efek Indonesia dari tahun 2020-2022.

- b. Untuk menganalisis pengaruh Likuiditas terhadap Penerimaan Opini Audit *Going Concern* suatu perusahaan pada perusahaan sektor *energy* di Bursa Efek Indonesia dari tahun 2020-2022.
- c. Untuk menganalisis pengaruh Opini Audit Tahun Sebelumnya terhadap Penerimaan Opini Audit *Going Concern* suatu perusahaan pada perusahaan sektor *energy* di Bursa Efek Indonesia dari tahun 2020-2022.
- d. Untuk menganalisis pengaruh *Opinion Shopping* terhadap Penerimaan Opini Audit *Going Concern* suatu perusahaan pada perusahaan sektor *energy* di Bursa Efek Indonesia dari tahun 2020-2022.

1.4. Kontribusi Penelitian

1.4.1. Kontribusi Teoritis

Hasil penelitian ini diharapkan dapat memberikan manfaat kepada para pembaca khususnya bagi literatur ilmu akuntansi dan memberikan pengetahuan terkait pengaruh profitabilitas, likuiditas, opini audit tahun sebelumnya, *opinion shopping* terhadap penerimaan opini audit *going concern* pada perusahaan sektor *energy* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2020-2022, serta dapat menjadi sumber referensi maupun informasi untuk penelitian kedepannya.

1.4.2. Kontribusi Praktis

1. Bagi Perusahaan

Hasil penelitian ini diharapkan dapat memberikan pengetahuan dan informasi bagi perusahaan untuk mengindikasikan permasalahan yang terjadi pada perusahaan yang mengalami *going concern* terutama pada variabel-variabel yang berpengaruh dari penelitian yang dilakukan, sehingga masalah-masalah yang terjadi dapat diatasi dan juga perusahaan dapat mengantisipasi permasalahan dimasa depan supaya dapat membuat keputusan yang baik dalam mencapai tujuan perusahaan.

2. Bagi Investor

Hasil penelitian ini diharapkan dapat memberikan wawasan kepada investor dan calon investor dalam menilai kondisi keuangan dan keberlanjutan usaha perusahaan, sehingga dapat mendukung pengambilan keputusan investasi yang

lebih tepat, mengurangi risiko kerugian, serta meningkatkan kepercayaan terhadap kualitas laporan keuangan yang diaudit.

1.5. Gambaran Kontekstual Penelitian

Penelitian ini dilakukan dengan tujuan untuk menguji pengaruh profitabilitas, likuiditas, opini audit tahun sebelumnya, *opinion shopping* terhadap penerimaan opini audit *going concern*. Objek penelitian yang diteliti pada penelitian ini yakni perusahaan – perusahaan sektor *energy* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia dengan rentang tahun 2020-2022. Dalam penelitian ini, peneliti menggunakan data yang diambil dari Bursa Efek Indonesia yang berupa laporan keuangan dan laporan audit perusahaan dengan menerapkan pemilihan sampel berdasarkan kriteria yang ditentukan oleh penulis sehingga data yang diperoleh adalah data yang telah memenuhi kriteria penulis.