

**ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI PENERIMAAN
OPINI AUDIT *GOING CONCERN* PADA PERUSAHAAN SUB SEKTOR
MAKANAN DAN MINUMAN DI BEI
TAHUN 2021-2023**

SKRIPSI

**Untuk Memenuhi Sebagian Syarat-Syarat
Guna Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi**



Diajukan Oleh :

EKE ARINDA

NPM 2001120012

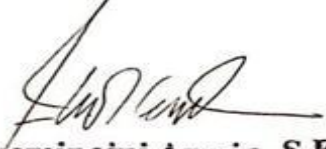
**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS TRIDINANTI**

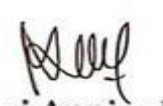
2024

UNIVERSITAS TRIDINANTI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI

Nama : Eke Arinda
Nomor Pokok : 2001120012
Jurusan/Prog. Studi : Akuntansi
Jenjang Pendidikan : Strata I
Mata Kuliah Pokok : Pengauditan
Judul Skripsi : Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi
Penerimaan Opini Audit *Going Concern* Pada
Perusahaan Sub Sektor Makanan Dan
Di BEI Tahun 2021-2023

Pembimbing Skripsi : 
TanggalPembimbing I : Kusminaini Armin, S.E.,M.M
NIDN. 0222086301

Tanggal.....Pembimbing II: 
Nuri Annisa Fitri, S.E.,M.Si
NIDN. 0212019401

Mengetahui,

Dekan



Dr. Msv. Mikial, SE, M.Si, Ak.CA, CSRS

NIDN: 0205026401

Ketua Prodi Akuntansi



Meti Zulivana S.E.,M.Si.Ak.CA.CSRS


NIDN: 0205056701

023/PS/DFEB/24


UNIVERSITAS TRIDINANTI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Eke Arinda
Nomor Pokok : 2001120012
Jurusan/Prog. Studi : Akuntansi
Jenjang Pendidikan : Strata I
Mata Kuliah Pokok : Pengauditan
Judul Skripsi : Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi
Penerimaan Opini Audit *Going Concern* Pada
Perusahaan Sub Sektor Makanan Dan
Di BEI Tahun 2021-2023

Pembimbing Skripsi : 
TanggalKetua Penguji : Kusminaini Armin, S.E.,M.M
NIDN. 0222086301

Tanggal.....Penguji I : 
: Nuri Annisa Fitri, S.E.,M.Si
NIDN. 0212019401


Tanggal.....Penguji II : 
: Meti Zuliyana S.E.,M.Si.Ak.CA.CSRS
NIDN: 0205056701


Mengetahui,

Dekan

Ketua Prodi Akuntansi




Dr. Msv. Mikial, SE, M.Si, Ak.CA, CSRS
NIDN: 0205026401


Meti Zuliyana S.E.,M.Si.Ak.CA.CSRS
NIDN: 0205056701

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

“Maka sesungguhnya Bersama kesulitan ada kemudahan. Maka apabila engkau telah selesai (dari suatu urusan), tetaplah bekerja keras (untuk urusan yang lain). Dan hanya kepada Tuhanmulah engkau berharap.”

(QS. Al-insyirah : 6-7)

“Tetaplah berusaha ditengah kegagalan, dan tetaplah kuat ditengah badai cobaan. Hidup yang indah bukan dengan berleha-leha , namun diperjuangkan dengan penuh suka cita.”

“Tidak ada kesuksesan tanpa kerja keras. Tidak ada keberhasilan tanpa kebersamaan. Dan tidak ada kemudahan tanpa do.a.”

(Ridwan Kamil)

Skripsi Ini Kupersembahkan Untuk

- Allah swt
- Kedua Orang Tua Tersayang
- Kakak Tersayang
- Dosen Pembimbing Skripsiku
- Almamaterku

KATA PENGANTAR

Assalamu'alikum Warahmatullahi Wabarakatuh

Segala rasa puji syukur penulis panjatkan kehadirat Allah SWT, yang telah memberikan kesempatan penulis dapat menyelesaikan skripsi ini sebagai salah satu syarat dalam menyelesaikan program strata satu jurusan Akuntansi di **UNIVERSITAS TRIDINANTI PALEMBANG** dalam Menyusun skripsi penulis mengambil judul **“Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Penerimaan Opini Audit Going Concern Pada Perusahaan Sub Sektor Makanan Dan Minuman Di BEI Tahun 2021-2023”**.

Dalam penyusunan skripsi ini, penulis menyadari msih banyak kekurangan dalam penyajian yang mungkin disebabkan oleh keterbatasan serta kemampuan yang penulis miliki. Penyusunan sekripsi ini juga tidak terlepas dari bantuan dan dorongan dari berbagai pihak sehingga tugas akhir ini dapat terselesaikan untuk itu sudah selayaknya dalam kesempatan ini penulis mengucapkan syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa dan terima kasih kepada :

1. Bapak Prof. Dr. Ir. Edizal, AE, M.S Selaku Rektor Universitas Tridinanti.
2. Ibu Dr. Msy. Mikial, S.E, M.Si, Ak. CA, CSRS Selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tridinanti Palembang.
3. Ibu Meti Zuliyana, SE.M,Si .AK CA. CSRS Selaku Ketua Prodi Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Tridinanti Palembang.
4. Bapak Rizal Effendi, S.E,M,Si selaku pembimbing akademik selama perkuliahan.
5. Ibu Kusminaini Armin, S.E.,M.M. Selaku pembimbing I, terimakasih atas bimbingannya , mulai dari waktu, motivasi, kritik, saran dan semua yang telah ibu berikan sampai akhirnya penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan sebaik-baiknya.
6. Ibu Nuri Annisa Fitri, S.E,M,Si. Selaku Pembimbing II untuk skripsi, penulis ucapkan banyak terima kasih atas bimbingan, mulai dari waktu, motivasi, kritik, saran dan semua yang telah ibu ajarkan sampai penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.
7. Seluruh Bapak dan Ibu dosen yang telah mendidik dan memberikan banyak ilmu pengetahuan selama masa studi di Universitas Tridinanti Palembang.
8. Ayah handa Sukrani, cinta pertama dan panutanku. Beliau yang menjadi inti tulang punggung keluarga. Meskipun beliau tidak sempat merasakan Pendidikan hingga bangku perkuliahan, namun beliau mampu mendidik penulis menjadi Perempuan yang kuat dan tegar dalam segala rintangan, hingga penulis mampu menyelesaikan studinya sampai sarjana.

9. Ibunda Yus Silawati, pintu surgaku. Beliau sangat berperan penting dalam menyelesaikan program studi penulis. Beliau juga memang tidak sempat merasakan Pendidikan hingga bangku perkuliahan, namun gigih dalam memanjatkan doa yang selalu beliau berikan yang tiada henti meminta kepada Tuhan Yang Maha Esa, hingga penulis mampu menyelesaikan studinya sampai sarjana.
10. Saudaraku Eko Gunawan dan Eka Aprika yang tidak pernah berhenti memberi motivasi, dan dukungan sehingga penulis dapat menyelesaikan Pendidikan tinggi ini dengan penuh semangat dan tekad yang sangat besar.
11. Kepada keponakan-keponakan tercinta Geza Mikail dan Agiza Zahra, terimakasih atas kelucuan-kelucuan kalian yang membuat penulis semangat dan selalu membuat senang, sehingga penulis semangat untuk mengerjakan skripsi ini sampai selesai.
12. Keluarga besarku kakak, Bibi, Paman, sepupu, dan masih banyak lagi yang tidak bisa ditulis satu persatu, terimakasih atas dukungan dan harapan kalian semua atas keberhasilanku.
13. Orang terdekatku yang selalu menemani selama proses perkuliahan sampai penyusunan skripsi, terimakasih atas pengertian motivasi dan pemacu semangat selama ini.
14. Teman-teman penulis angkatan 2020 yang selalu bersama pada saat-saat berjuang dalam proses perkuliahan.

Kepada semua pihak yang telah membantu penulis, dengan segala kerendahan hati, penulis banyak menyampaikan terima kasih. Semoga Allah Swt memberi balasan yang setimpal bagi kebaikan yang di berikan.

Besar harapan penulis agar skripsi ini dapat bermanfaat bagi kita semua dan skripsi ini juga terbuka atas masukan berupa kritik dan saran dari semua pihak untuk menjadi sempurna.

Palembang, Agustus 2024

Eke Arinda

PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

Saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : EKE ARINDA
NIM : 2001120012
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Prodi : Akuntansi/S1

Dengan ini menyatakan bahwa skripsi yang berjudul **“Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Penerimaan Opini Audit Going Concern Pada Perusahaan Sub Sektor Makanan Dan Minuman Di BEI Tahun 2021-2023”** dibuat dengan sebenarnya tanpa melakukan plagiat terhadap karya ilmiah orang lain. Apabila dikemudian hari terbukti bahwa pernyataan ini tidak benar, maka saya siap untuk menanggung segala konsekuensinya.

Palembang, September 2024



Eke Arinda

DAFTAR ISI

HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI.....	i
HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI.....	ii
MOTTO DAN PERSEMBAHAN	iii
KATA PENGANTAR.....	iv
PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT	vi
DAFTAR ISI.....	vii
DAFTAR TABEL.....	x
DAFTAR GAMBAR	xi
ABSTRAK.....	xii
<i>ABSTRACT</i>	xiii
DAFTAR RIWAYAT HIDUP.....	xiv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	7
1.3 Tujuan Penelitian	8
1.4 Manfaat Penelitian	8
1.4.1 Manfaat Teoritis.....	8
1.4.2 Manfaat Praktis.....	9
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	10
2.1 Kajian Teoritis.....	10
2.1.1 Pengertian Audit.....	10
2.1.2 Jenis-Jenis Audit	11
2.1.3 Tujuan Audit.....	12
2.1.4 Opini Audit	12
2.1.5 Opini Audit <i>Going Concern</i>	15
2.1.6 Kondisi Keuangan.....	17

2.1.7	Pertumbuhan Perusahaan	20
2.1.8	Ukuran Perusahaan	21
2.2	Penelitian yang Relevan.....	23
2.3	Kerangka Berpikir.....	25
2.4	Hipotesis	26
BAB III	METODE PENELITIAN.....	28
3.1	Tempat dan Waktu Penelitian.....	28
3.1.1	Tempat Penelitian.....	28
3.1.2	Waktu Penelitian	28
3.2	Sumber dan Teknik Pengumpulan Data.....	28
3.2.1	Sumber Data	28
3.2.2	Tenik Pengumpulan Data.....	29
3.3	Populasi, Sampel dan Sampling.....	30
3.3.1	Populasi.....	30
3.3.2	Sampel	32
3.3.3	Sampling	33
3.4	Rancangan Penelitian.....	34
3.5	Variabel dan Definisi Operasional	35
3.5.1	Variabel Penelitian	35
3.5.2	Definisi Operasional Variabel	35
3.6	Instrumen Penelitian	36
3.7	Teknik Analisis Data	37
3.7.1	Analisis Statistik Deskriptif	37
3.7.2	Analisis Regresi Logistik	38
3.7.3	Uji Kelayakan Model Regresi.....	39
3.7.4	Uji Keseluruhan Model (<i>Overall Model Fit</i>).....	39
3.7.5	Uji Matrik Klasifikasi.....	40
3.7.6	Uji Hipotesis.....	40
BAB IV	HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	43

4.1 Hasil Penelitian	43
4.1.1 Gambaran Umum Bursa Efek Indonesia	43
4.1.2 Visi dan Misi Bursa Efek Indonesia.....	45
4.1.3 Struktur Organisasi Bursa Efek Indonesia.....	46
4.1.4 Tabulasi Data Kondisi Keuangan, Pertumbuhan Perusahaan, Ukuran Perusahaan, dan Opini Audit <i>Going Concern</i> Perusahaan Sub-Sektor Makanan dan Minuman Tahun 2021-2023.....	47
4.1.5. Hasil Analisis Statistik Deskriptif.....	49
4.1.6 Hasil Analisis Regresi Logistik	51
4.1.7 Hasil Uji Kelayakan Model Regresi.....	52
4.1.8 Hasil Uji Keseluruhan Model	53
4.1.9 Hasil Uji Matrik Klasifikasi.....	55
4.1.10 Hasil Uji Hipotesis.....	56
4.2 Pembahasan.....	60
4.2.1 Pengaruh Kondisi Keuangan, Pertumbuhan Perusahaan dan Ukuran Perusahaan Terhadap Penerimaan Opini Audit <i>Going Concern</i>	60
4.2.2 Pengaruh Kondisi Keuangan Terhadap Penerimaan Opini Audit <i>Going Concern</i>	61
4.2.3 Pengaruh Pertumbuhan Perusahaan Terhadap Penerimaan Opini Audit <i>Going Concern</i>	63
4.2.4 Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Penerimaan Opini Audit <i>Going Concern</i>	64
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....	66
5.1 Kesimpulan	66
5.2 Saran	67
DAFTAR PUSTAKA	69
LAMPIRAN.....	72

DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 Perusahaan Sub-Sektor Makanan dan Minuman Tahun 2021-2023	4
Tabel 2. 1 Penelitian yang Relevan	23
Tabel 3. 1 Daftar Populasi Penelitian	30
Tabel 3. 2 Data Sampel Penelitian Tahun 2021-2023	32
Tabel 3. 3 Kriteria Sampel	33
Tabel 3. 4 Variabel dan Definisi Operasional	35
Tabel 4. 1 Data Penelitian Perusahaan Sub-Sektor Makanan dan Minuman Tahun 2021-2023	47
Tabel 4. 2 Hasil Analisis Statistik Deskriptif	50
Tabel 4. 3 Hasil Analisis Regresi Logistik	51
Tabel 4. 4 Hasil Uji Kelayakan Model Regresi.....	53
Tabel 4. 5 Hasil Uji Keseluruhan Model.....	54
Tabel 4. 6 Hasil Uji Matriks Klasifikasi.....	55
Tabel 4. 7 Hasil Uji Parsial	57
Tabel 4. 8 Hasil Uji Simultan.....	56
Tabel 4. 9 Hasil Uji Determinasi.....	59

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Berfikir.....	26
Gambar 4. 1 Struktur Organisasi Bursa Efek Indonesia	46

ABSTRAK

Eke Arinda, Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Penerimaan Opini Audit Going Concern Pada Perusahaan Sub Sektor Makanan Dan Minuman Di BEI Tahun 2021-2023. (Dibawah bimbingan Ibu Kusminaini Armin, S.E.,M.M dan Ibu Nuri Annisa Fitri, S.E,M,Si)

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui apakah Untuk mengetahui pengaruh secara parsial dan secara simultan kondisi keuangan, pertumbuhan perusahaan, dan ukuran perusahaan terhadap penerimaan opini audit *going concern*. Objek penelitian ini adalah perusahaan sub-sektor makanan dan minuman di BEI. Adapun sampel penelitian ini adalah sebanyak 21 perusahaan sub sektor makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia yang mempublikasikan laporan keuangannya tahun 2020-2023. Teknik analisis data dalam penelitian ini adalah analisis regresi logistik.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa Kondisi keuangan, pertumbuhan perusahaan, dan ukuran perusahaan berpengaruh secara simultan terhadap penerimaan opini audit *going concern* pada Perusahaan Sub-Sektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2021-2023. Kondisi keuangan berpengaruh secara parsial terhadap penerimaan opini audit *going concern* pada Perusahaan Sub-Sektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2021-2023. Pertumbuhan perusahaan tidak berpengaruh secara parsial terhadap penerimaan opini audit *going concern* pada Perusahaan Sub-Sektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2021-2023. Ukuran perusahaan berpengaruh secara parsial terhadap penerimaan opini audit *going concern* pada Perusahaan Sub-Sektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2021-2023. Disarankan untuk mengembangkan penelitian dengan meneliti faktor-faktor lainnya yaitu perputaran kas dan kepemilikan saham.

Kata Kunci : Kondisi Keuangan, Pertumbuhan Perusahaan, Ukuran Perusahaan, Opini Audit *Going Concern*

ABSTRACT

Eke Arinda, Analysis of Factors Affecting the Acceptance of Going Concern Audit Opinions in Food and Beverage Sub-Sector Companies on the IDX in 2021-2023. (Under the guidance of Mrs. Kusminaini Armin, S.E., M.M and Mrs. Nuri Annisa Fitri, S.E, M,Si)

This study aims to determine whether To determine the partial and simultaneous influence of financial conditions, company growth, and company size on the acceptance of going concern audit opinions. The object of this study is food and beverage sub-sector companies on the IDX. The sample of this study was 21 food and beverage sub-sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange that published their financial reports for 2020-2023. The data analysis technique in this study is logistic regression analysis.

The results of the study indicate that financial conditions, company growth, and company size have a simultaneous effect on the acceptance of going concern audit opinions in Food and Beverage Sub-Sector Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2021-2023 Period. Financial condition has a partial effect on the acceptance of going concern audit opinion in Food and Beverage Sub-Sector Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2021-2023 Period. Company growth does not have a partial effect on the acceptance of going concern audit opinion in Food and Beverage Sub-Sector Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2021-2023 Period. Company size has a partial effect on the acceptance of going concern audit opinion in Food and Beverage Sub-Sector Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2021-2023 Period. It is recommended to develop research by examining other factors, namely cash turnover and share ownership.

Keywords: Financial Condition, Company Growth, Company Size, Going Concern Audit Opinion

DAFTAR RIWAYAT HIDUP

Eke Arinda dilahirkan di desa Gedung Wani pada tanggal 17 Agustus 2002. Anak ke tiga dari 3 bersaudara, dari pasangan bapak Sukrani dan ibu Yusilawati. Yang memiliki riwayat pendidikan di SD Negeri 02 Gedung Wani selesai 2014 , Sekolah Menengah Pertama diselesaikan tahun 2017 di SMP Negeri 01 Runjung Agung Oku Selatan, dan selanjutnya menyelesaikan sekolah menengah atas di SMA Negeri 13 Palembang pada tahun 2020, pada tahun 2020 melanjutkan pendidikan S1 di Fakultas Ekonomi dan Bisnis program studi Akuntansi Universitas Tridianti Palembang.

BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang

Laporan keuangan menjadi penentu utama bagi investor dalam mengambil keputusan untuk menanamkan modal. Laporan ini memberikan gambaran yang komprehensif mengenai kesehatan finansial perusahaan, kinerja operasional, dan prospek masa depan. Investor menggunakan informasi dari laporan keuangan, seperti laba bersih, arus kas, dan posisi keuangan, untuk menilai potensi keuntungan dan risiko yang terkait dengan investasi di perusahaan tersebut. Selain laporan keuangan, referensi lainnya yang digunakan calon investor untuk mengambil keputusan yang berkaitan dengan investasinya adalah kelangsungan hidup perusahaan (*going concern*).

Opini audit *going concern* adalah opini yang dikeluarkan oleh auditor untuk menilai apakah perusahaan dapat mempertahankan kelangsungan hidupnya (Minerva dkk, 2020). Jika terdapat keraguan signifikan mengenai kemampuan perusahaan untuk terus beroperasi, perusahaan akan menerima opini audit *going concern*. Sebaliknya, jika laporan keuangan telah disajikan sesuai dengan standar akuntansi yang berlaku tanpa adanya keraguan signifikan, perusahaan akan menerima opini audit *non-going concern*.

Terdapat beberapa faktor yang dapat mempengaruhi opini audit *going concern*, salah satunya adalah kondisi keuangan perusahaan. Kondisi keuangan yang buruk akan meningkatkan kemungkinan untuk mendapatkan opini *going concern* (Akbar &

Ridwan, 2019). Sebaliknya, jika kondisi keuangan baik, peluang memperoleh opini *going concern* menjadi lebih kecil . Banyak kasus di mana meskipun kondisi keuangan buruk, perusahaan berusaha menampilkan laporan keuangan yang baik di hadapan para pengguna laporan tersebut. Akibatnya, opini auditor dapat dipengaruhi oleh penyajian laporan keuangan, meskipun laporan tersebut tidak mencerminkan kondisi keuangan yang sebenarnya buruk.

Faktor kedua yang dapat mempengaruhi opini audit *going concern* adalah pertumbuhan perusahaan. Pertumbuhan perusahaan adalah suatu rasio yang memperlihatkan kemampuan perusahaan untuk menjaga posisi ekonominya di tengah pertumbuhan perekonomian dan sektor usahanya (Suwardika & Mustanda, 2017). Opini audit *going concern* dapat merusak reputasi perusahaan di mata investor, kreditor, dan pihak lain yang berkepentingan sehingga menghambat pertumbuhan perusahaan. Hal ini dapat mengurangi kepercayaan pasar terhadap kemampuan perusahaan untuk bertahan dalam jangka panjang, yang pada gilirannya dapat mempengaruhi harga saham dan kemampuan perusahaan untuk mendapatkan pembiayaan tambahan.

Faktor lainnya yang dapat mempengaruhi opini audit *going concern* adalah ukuran perusahaan. Semakin besar ukuran perusahaan atau skala operasinya, semakin mudah bagi perusahaan untuk mendapatkan sumber pendanaan baik dari internal maupun eksternal (Taniman, 2020). Ukuran perusahaan dapat didefinisikan sebagai klasifikasi perusahaan berdasarkan jumlah aset yang dimilikinya. Perusahaan dengan ukuran besar biasanya memiliki sumber daya keuangan yang lebih kuat, akses yang

lebih baik ke pasar modal, dan portofolio aset yang lebih besar. Mereka juga cenderung memiliki diversifikasi bisnis yang lebih baik, yang dapat membantu menstabilkan pendapatan dan mengurangi risiko keuangan. Oleh karena itu, perusahaan besar umumnya lebih mampu mengatasi masalah keuangan sementara dan lebih kecil kemungkinannya menerima opini audit *going concern*.

Penelitian ini dilakukan pada perusahaan sub-sektor makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Perusahaan di sub-sektor makanan dan minuman merupakan bagian penting dari industri manufaktur yang fokus pada produksi, pengolahan, dan distribusi berbagai produk makanan dan minuman. Alasan memilih subsektor makanan dan minuman adalah karena sektor ini mengalami pertumbuhan yang cepat. Permintaan konsumen terhadap produk makanan dan minuman terus meningkat karena merupakan kebutuhan sehari-hari masyarakat. Selain itu, mengingat pentingnya keberlangsungan operasional perusahaan makanan dan minuman, opini audit *going concern* sangat penting sebagai indikator dalam menilai apakah perusahaan mampu bertahan dan berkembang di tengah dinamika pasar dan tantangan ekonomi. Berikut ini disajikan data mengenai beberapa perusahaan sub-sektor makanan dan minuman tahun 2021-2023.

Tabel 1. 1
Perusahaan Sub-Sektor Makanan dan Minuman
Tahun 2021-2023

KODE	Tahun	ROE	Growth	Size
ADES	2021	27,40	38,87	14,08
	2022	27,34	38,06	14,31
	2023	22,88	18,16	14,55
AISA	2021	0,69	18,51	14,38
	2022	-8,02	20,67	14,42
	2023	1,94	-7,15	14,43
CAMP	2021	9,67	6,53	27,77
	2022	12,88	10,82	27,70
	2023	13,38	0,57	27,72
CEKA	2021	13,48	47,47	28,16
	2022	14,24	14,63	28,17
	2023	9,35	3,15	28,27
CLEO	2021	18,04	13,46	27,93
	2022	16,17	51,70	28,21
	2023	21,40	24,85	28,46
COCO	2021	3,90	31,21	26,64
	2022	3,24	29,12	26,91
	2023	-33,53	-40,97	26,99
DLTA	2021	18,61	24,69	20,99
	2022	22,99	14,32	20,99
	2023	21,36	-5,38	20,91
FOOD	2021	-30,94	-3,18	25,45
	2022	-52,98	-4,96	25,35
	2023	-95,12	-10,83	24,65
GOOD	2021	16,26	13,99	29,54
	2022	15,57	19,45	29,62
	2023	15,39	0,31	29,64
HOKI	2021	1,87	-20,42	27,62
	2022	0,01	-0,84	27,42
	2023	-0,51	38,76	27,68
ICBP	2021	14,44	38,93	18,59

	2022	9,96	19,55	18,56
	2023	13,63	53,32	18,60
INDF	2021	12,93	35,60	19,00
	2022	9,82	12,44	19,01
	2023	11,44	0,79	19,04
KEJU	2021	24,70	8,44	27,37
	2022	16,68	0,20	27,48
	2023	11,98	-2,36	27,44
MLBI	2021	60,58	24,62	14,89
	2022	86,18	25,92	15,03
	2023	76,64	6,66	15,04
MYOR	2021	10,66	14,00	30,62
	2022	15,35	9,91	30,73
	2023	21,23	2,66	30,80
ROTI	2021	9,87	2,35	29,06
	2022	16,12	19,70	29,05
	2023	13,93	-2,91	29,00
SKBM	2021	2,99	21,56	28,31
	2022	8,07	-1,18	28,35
	2023	0,22	-25,32	28,24
SKLT	2021	15,60	8,23	27,51
	2022	12,67	13,45	27,66
	2023	9,56	16,57	27,88
STTP	2021	18,71	10,28	29,00
	2022	15,90	16,26	29,16
	2023	18,93	-3,33	29,33
TBLA	2021	12,20	47,03	16,86
	2022	11,73	3,80	16,98
	2023	7,46	-7,61	17,07
ULTJ	2021	24,85	10,88	15,82
	2022	16,58	15,71	15,81
	2023	17,74	8,44	15,83

(Sumber : Bursa Efek Indonesia, 2024)

Tabel 1.1 menunjukkan bahwa nilai *Return On Equity* (ROE) yang menjadi proksi kondisi keuangan sebanyak 61,90% mengalami penurunan dari tahun 2021-2023. Terjadinya ketidakstabilan nilai ROE perusahaan dikarenakan faktor pendapatan perusahaan yang mengalami penurunan akibat berbagai faktor seperti perubahan permintaan pasar, kondisi ekonomi makro, perubahan harga bahan baku, atau kebijakan pemerintah. Pertumbuhan perusahaan yang diproksikan oleh *Growth* mengalami penurunan yang drastis sebanyak 76,19%. Pertumbuhan perusahaan yang menurun terjadi dikarenakan melemahnya tingkat permintaan terhadap produk makanan dan minuman sehingga menyebabkan penjualan turut menurun (Hosea, dkk:2020). Selain itu penurunan daya beli konsumen juga dapat disebabkan oleh isu-isu boikot terhadap beberapa produk tertentu. Ukuran perusahaan yang diproksikan dengan *firm size* mengalami fluktuasi yang serupa sebesar 38,09%. Penurunan ekonomi secara umum dapat mengurangi nilai aset perusahaan, baik melalui penurunan permintaan produk dan layanan maupun melalui penurunan nilai pasar aset. Inflasi yang tinggi dapat mengurangi daya beli dan meningkatkan biaya operasi, yang pada akhirnya dapat mengurangi total aset.

Penelitian yang dilakukan oleh Ginting & Suryana (2014) menyatakan bahwa kondisi keuangan dan pertumbuhan perusahaan berpengaruh secara parsial terhadap opini audit *going concern*. Penelitian Pangestu dan Tiara (2022) menyatakan bahwa kondisi keuangan dan ukuran perusahaan berpengaruh secara parsial terhadap opini audit. Sedangkan penelitian Larasati & Triyanto (2022) menyatakan bahwa

pertumbuhan perusahaan tidak memiliki pengaruh secara parsial terhadap opini audit *going concern*.

Berdasarkan latar belakang, penelitian terdahulu, dan fenomena penelitian yang telah penulis paparkan sebelumnya, maka penulis tertarik untuk melakukan riset yang berjudul **“Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Penerimaan Opini Audit *Going Concern* Pada Perusahaan Sub Sektor Makan dan Minuman yang Terdapat Di BEI Tahun 2021-2023”**.

1.2 Rumusan Masalah

Berdasarkan uraian diatas, maka masalah yang akan diteliti bisa dirumuskan dalam pertanyaan penelitian sebagai berikut :

1. Apakah kondisi keuangan, pertumbuhan perusahaan, dan ukuran perusahaan berpengaruh terhadap penerimaan opini audit *going concern* ?
2. Apakah kondisi keuangan berpengaruh terhadap penerimaan opini audit *going concern* ?
3. Apakah pertumbuhan perusahaan berpengaruh terhadap penerimaan opini audit *going concern* ?
4. Apakah ukuran perusahaan berpengaruh terhadap penerimaan opini audit *going concern* ?

1.3 Tujuan Penelitian

Tujuan penelitian ini adalah untuk mengevaluasi faktor-faktor yang berpengaruh terhadap opini *going concern*, antara lain :

1. Untuk mengetahui pengaruh kondisi keuangan, pertumbuhan perusahaan, dan ukuran perusahaan terhadap penerimaan opini audit *going concern*.
2. Untuk mengetahui apakah kondisi keuangan berpengaruh terhadap penerimaan opini audit *going concern*.
3. Untuk mengetahui apakah pertumbuhan perusahaan berpengaruh terhadap penerimaan opini audit *going concern*.
4. Untuk mengetahui apakah ukuran perusahaan berpengaruh terhadap opini audit *going concern* .

1.4 Manfaat Penelitian

Berdasarkan dari penelitian di atas maka peneliti ini diharapkan akan memberikan manfaat bagi semua pihak, diantaranya:

1.4.1 Manfaat Teoritis

Penelitian ini diharapkan dapat bermanfaat untuk pengembangan teori dan pengetahuan dibidang akuntansi terutama yang berkaitan dengan *auditing*.

1.4.2 Manfaat Praktis

Adapun manfaat praktis dalam penelitian ini yaitu :

1. Bagi peneliti:

Penelitian ini bermanfaat bagi peneliti untuk menambah pengetahuan peneliti mengenai topik *going concern*.

2. Bagi perusahaan :

Penelitian ini diharapkan dapat membantu perusahaan dalam pengambilan keputusan yang berkaitan dengan judul penelitian.

3. Bagi penelitian selanjutnya :

Hasil dari penelitian yang dilakukan penulis, diharap dapat bermanfaat sebagai referensi tambahan dalam dunia akademik untuk studi yang sama bagi mahasiswa fakultas ekonomi dan bisnis jurusan akuntansi dan dapat menambah ilmu pengetahuan di masa yang akan datang.

4. Bagi civitas akademik:

Diharapkan hasil penelitian ini dapat bermanfaat menjadi bahan literatur sehingga membuka perspektif baru dan meningkatkan kualitas penelitian.

DAFTAR PUSTAKA

- Abiprayasa Kasiswara Weko Hartoyo, Muhammad Khafid dan Linda Agustina. 2014. Faktor-faktor Yang Mempengaruhi Struktur Modal Perusahaan Tekstil dan Garmen di BEI. *Accounting Analysis Journal*. AAJ 3 (2).
- Agoes, Seokrisno. 2017. *Auditing: Petunjuk Praktis Pemeriksaan Akuntan oleh Akuntan Publik*. Edisi Kelima. Buku 2. Salemba Empat. Jakarta
- Akbar, R., & Ridwan, R. (2019). Pengaruh Kondisi Keuangan Perusahaan, Ukuran Perusahaan, Pertumbuhan Perusahaan Dan Reputasi Kap Terhadap Penerimaan Opini Audit Going Concern Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2017. *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Ekonomi Akuntansi*, 4(2), 286-303.
- Anggreani, A., & Srimindarti, C. (2021). Pengaruh Ukuran Kap, Pertumbuhan Perusahaan Dan Opini Audit Tahun Sebelumnya Terhadap Opini Audit Going Concern Dengan Kondisi Keuangan Sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun. *Jurnal Ilmiah Manajemen, Ekonomi, & Akuntansi (MEA)*, 5(2), 1598-1612.
- Aprinia, R. W., & Hermanto, S. B. (2016). Pengaruh Rasio Keuangan, Ukuran Perusahaan, dan Reputasi Auditor Terhadap Opini Going Concern. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi (JIRA)*, 5(9).
- Arens, A. (2017). *Auditing And Assurance Services*. Prentice Hall.
- Arens, A., & Loebbecke, J. (2015). *Auditing : An Integreted Approch*. 13th Edition . New Jersey : Prantice Hall Internasional Inc.
- Fajriah, A. L., Idris, A., & Nadhiroh, U. (2022). Pengaruh Pertumbuhan Penjualan, Pertumbuhan Perusahaan, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Nilai Perusahaan. *Jurnal Ilmiah manajemen dan bisnis*, 7(1), 1-12.
- Ghozali, I. (2018). *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program IBM SPSS 25 (9th ed.)*. Badan Penerbit Universitas Diponegoro
- Ginting, S., & Suryana, L. (2014). Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Opini Audit Going Concern pada Perusahaan Manufaktur di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Wira Ekonomi Mikroskil*, 4(2), 111-120.
- Halim, Abdul (2018). *Auditing (dasar-dasar Audit Laporan Keuangan)*. Yogyakarta: Unit Penerbit dan percetakan STIM YKPN.

- Herawati, H. (2019). Pentingnya laporan keuangan untuk menilai kinerja keuangan perusahaan. *JAZ: Jurnal Akuntansi Unihaz*, 2(1), 16-25.
- Hosea, I. A., Siswantini, T., & Murtatik, S. (2020). Leverage, profitabilitas, pertumbuhan penjualan terhadap financial distress pada perusahaan ritel di bei. In *Prosiding Biema (Business Management, Economic, and Accounting National Seminar)* (Vol. 1, pp. 60-74).
- Imani, G. K., Nazar, M. R., & Budiono, E. (2017). Pengaruh Debt Default, Audit Lag, Kondisi Keuangan, dan Opini Audit Tahun Sebelumnya Terhadap Penerimaan Opini Audit Going Concern. *eProceedings of Management*, 4(2).
- Kesumojati, S. C. I., Widyastuti, T., & DARMANSYAH, D. (2017). Pengaruh Kualitas Audit, Financial Distress, Debt Default Terhadap Penerimaan Opini Audit Going Concern. *JIAFE (Jurnal Ilmiah Akuntansi Fakultas Ekonomi)*, 3(1), 62-76.
- Minerva, L., Sumeisey, V. S., Stefani, S., Wijaya, S., & Lim, C. A. (2020). Pengaruh kualitas audit, debt ratio, ukuran perusahaan dan audit lag terhadap opini audit going concern. *Owner: Riset Dan Jurnal Akuntansi*, 4(1), 254-266
- Mulyadi. (2016). *Sistem Akuntansi*. (4th ed.). Jakarta, Salemba Empat.
- Nuraini, D. (2017). *Pengaruh return on asset (ROA), return on equity (ROE), dan firm size terhadap rating obligasi syariah/sukuk pada BNI Syariah dan Bank Muamalat Indonesia periode 2013-2016* (Bachelor's thesis, Jakarta: Fakultas Ekonomi dan Bisnis UIN Syarif Hidayatullah Jakarta).
- Moeljono, M. (2020). Faktor-Faktor yang Memengaruhi Penghindaran Pajak. *Jurnal Penelitian Ekonomi dan Bisnis*, 1(5), 103–121.
- Pane, Y. (2018). Pengaruh Ukuran Perusahaan dan Opini Audit Tahun Sebelumnya Terhadap Opini Audit Going Concern pada Perusahaan Tekstil dan Garmen Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *JURNAL ILMIAH KOHESI*, 2(4).
- Pangestu, F. N., & Tiara, S. (2022). Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Opini Audit *Going Concern* pada Perusahaan Real Estate Dan Property Yang Terdaftar di BEI Tahun 2017-2020. *Jurnal Multidisiplin Madani*, 2(1), 277-298.
- Safitri, R., Desmiyawati, D., & Wiguna, M. (2017). *Pengaruh Kondisi Keuangan Perusahaan, Ukuran Perusahaan, Opinion Shopping, Kualitas Audit, Audit Client Tenure, Debt Default Dan Audit Lag Terhadap Penerimaanopini Audit Going Concern (Studi Empiris Pada Perusahaanmanufaktur Yang Terdaftar Di Bei Tahun 20* (Doctoral dissertation, Riau University).
- Sari, R. P., Hastuti, S., & Tannar, O. (2019). Audit Quality Based on Internal Audit

- Capability Model (IACM) and Gender as Mediating Variabel in the Public Sector. *Journal of Economics, Business, and Government Challenges*, 2(1), 22–38. <https://doi.org/10.33005/ebgc.v2i1.61>
- Sari, N., & Triyani, Y. (2018). Pengaruh audit tenure, debt default, kualitas audit dan opini audit terhadap opini audit going concern pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Akuntansi*, 7(1).
- Sasongko, H., Mulyaningsih, M., & Harefa, O. F. (2020). MENGINTIP KONDISI PERUSAHAAN MELALUI “GOING CONCERN”. *JIAFE (Jurnal Ilmiah Akuntansi Fakultas Ekonomi)*, 5(2), 229-242.
- Sugiyono. (2019). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D*. CV Alfabeta.
- Suwardika, I. N. A., & Mustanda, I. K. (2017). Pengaruh Leverage, Ukuran Perusahaan, Pertumbuhan Perusahaan, dan Profitabilitas terhadap Nilai Perusahaan Pada Perusahaan Properti. *EJurnal Manajemen Unud*, 6(3), 1248–1277.
- Syardiana, G., Rodoni, A., & Putri, Z. E. (2015). Pengaruh investment opportunity set, struktur modal, pertumbuhan perusahaan, dan return on asset terhadap nilai perusahaan. *Akuntabilitas*, 8(1), 39-46.
- Taniman, AJ. (2020). Pengaruh Leverage, Likuiditas, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Nilai Perusahaan. *Jurnal Paradigma Akuntansi*, 2(3), 1372-1379.
- Upik, N. F., & Mudyadji, I. (2017). Pengaruh Pertumbuhan Perusahaan dan Opini Audit Tahun Sebelumnya Terhadap Penerimaan Opini Audit Going Concern. *Aktiva-Jurnal Penelitian Ekonomi dan Bisnis*, 1(1), 10-10.
- Winarto, W. W. A. (2022). *Audit sistem informasi*. Penerbit NEM.