

**FAKTOR YANG MEMPENGARUHI OPINI AUDIT GOING CONCERN:
KUALITAS AUDIT, OPINI AUDIT DAN UKURAN PERUSAHAAN**

Gusbella Manda

Perbanas Institute, Jakarta, Indonesia

gusbella_manda@gmail.com

Keywords	Abstract
audit quality; audit opinion; firm size; going concern audit	Purpose: The purpose of this review article is to form a hypothesis of the influence between variables that can be utilized for future research. This means that companies with going concern audit opinions will increase if their audit quality is better, but this positive effect is not supported by a statistically significant effect. Method: Judging from the type of data, the approach to writing this review article uses a descriptive qualitative approach and literature review or library research. Results: The results of this literature review article are: The effect of audit quality on going concern audit opinion, namely showing that audit quality, debt default, previous audit opinion, leverage ratio has a positive effect on going concern audit opinion, The effect of audit opinion on going concern audit opinion is showing that audit opinion has a positive effect on going-concern audit opinion. The effect of company size on going-concern audit opinion is stating that company size has a positive effect on going-concern audit opinion. Conclusion: Effect of Audit Quality on Going Concern Audit Opinion: Research shows that audit quality, debt default, previous audit opinion, and leverage ratio have a positive influence on going concern audit opinion. However, this effect is not statistically significant
Kata Kunci	Abstrak
kualitas audit; opini audit; ukuran perusahaan; audit going concern	Tujuan: Tujuan artikel review ini untuk membentuk sebuah hipotesis pengaruh antar variabel yang dapat dimanfaatkan untuk riset yang akan datang. Hal tersebut mempunyai makna bahwa perusahaan yang memiliki opini audit going concern akan semakin bertambah jika kualitas auditnya semakin baik, akan tetapi pengaruh positif tersebut tidak didukung dengan pengaruh yang signifikan secara statistik. Metode: Ditinjau dari jenis datanya, pendekatan penulisan artikel reveiw ini dengan menggunakan pendekatan kualitatif deskriptif dan kajian pustaka atau library research. Hasil: Hasil artikel literature review ini yaitu: Pengaruh kualitas audit terhadap opini audit going concern yaitu menunjukkan bahwa kualitas audit, debt default, opini audit sebelumnya, rasio leverage berpengaruh positif terhadap opini audit going concer, Pengaruh opini audit terhadap opini audit going concern yaitu menunjukkan bahwa opini audit berpengaruh positif terhadap opini audit going concern, Pengaruh ukuran perusahaan terhadap opini audit going concern yaitu menyatakan bahwa ukuran perusahaan berpengaruh positif terhadap opini audit going concern. Kesimpulan: Pengaruh Kualitas Audit terhadap Opini Audit Going Concern: Penelitian menunjukkan bahwa kualitas audit, debt default, opini audit sebelumnya, dan rasio leverage memiliki pengaruh positif terhadap opini audit going concern. Namun, pengaruh ini tidak signifikan secara statistik

Corresponding Author: Gusbella Manda

E-mail: gusbella_manda@gmail.com

PENDAHULUAN

Opini audit *going concern* merupakan suatu opini yang dikeluarkan auditor untuk memastikan apakah perusahaan dapat mempertahankan kelangsungan hidupnya (Sari & Triyani, 2018). Opini audit *going concern* yang dikeluarkan oleh auditor merupakan informasi yang penting baik untuk pihak perusahaan maupun pihak investor. Bagi perusahaan, opini audit *going concern* dapat dijadikan landasan keputusan yang tepat untuk mempertahankan kelangsungan usahanya (Ardika, 2013) agar terhindar dari kebangkrutan sedangkan bagi investor opini audit *going concern* dapat dijadikan landasan untuk membuat keputusan dalam berinvestasi auditor harus memberikan informasi yang berkualitas, konsisten dengan keadaan yang sesungguhnya, hal ini membuat auditor mempunyai tanggung jawab yang besar untuk mengeluarkan opini audit *going concern*.

Kualitas audit berpengaruh terhadap opini audit *going concern* Fatimah, (2017). Hasil penelitian ini menjelaskan bahwa opini audit sebelumnya belum tentu menjadi pertimbangan bagi auditor untuk mengeluarkan kembali opini audit *going concern* pada tahun berikutnya. Arnemy, (2018) dalam penelitiannya menyatakan bahwa opini audit tahun sebelumnya berpengaruh positif terhadap penerimaan opini audit *going concern*, apabila auditor menemukan tidak ada perubahan kinerja perusahaan yang semakin membaik, maka bukan tidak mungkin auditor akan memberikan opini audit *going concern* kepada perusahaan di tahun tersebut dan penelitian yang dilakukan oleh Nanda, (2016) ukuran perusahaan berpengaruh positif terhadap opini audit *going concern*. Hasil ini mengindikasikan bahwa besar kecilnya ukuran perusahaan merupakan salah satu bahan pertimbangan auditor dalam memberikan opini audit *going concern*.

Kerja sama kantor akuntan publik dan perusahaan yang cukup lama akan menimbulkan kurangnya penilaian auditor secara objektif yang memicu timbulnya keraguan, etika audit dan kurangnya independensi KAP terhadap perusahaan. Auditor skala besar akan cenderung memberikan opini audit *going concern* jika perusahaan tidak mampu mempertahankan kelangsungan bisnisnya (Yanuariska & Ardiati, 2018). Semakin baik reputasi KAP, semakin besar pula kualitas audit yang diberikan. Seorang auditor yang memiliki nama besar dan reputasi yang sangat baik memiliki kecenderungan untuk menerbitkan pendapat *going concern* apabila perusahaan auditee mengalami masalah berkaitan dengan kelangsungan hidup bisnis perusahaan Kurnia & Mela, (2018).

Tujuan dari penelitian ini yaitu untuk mengidentifikasi dan menganalisis faktor-faktor yang mempengaruhi opini audit yang menyatakan keraguan tentang kelangsungan usaha perusahaan. Tujuan ini melibatkan pemahaman lebih mendalam tentang bagaimana kualitas audit, opini audit, dan ukuran perusahaan dapat memengaruhi penilaian auditor terhadap risiko going concern (Hartadi, 2012). Manfaat dari penelitian ini adalah untuk Penelitian ini dapat membantu mengidentifikasi dan menganalisis faktor-faktor yang berkontribusi pada opini audit yang menyatakan keraguan tentang kelangsungan usaha perusahaan. Penelitian ini dapat memberikan wawasan yang lebih dalam tentang bagaimana kualitas audit, opini audit, dan ukuran perusahaan saling berhubungan dalam konteks opini audit going concern.

METODE PENELITIAN

Ditinjau dari jenis datanya, pendekatan penulisan artikel review ini dengan menggunakan pendekatan kualitatif deskriptif dan kajian pustaka atau library research, bersumber dari aplikasi online google scholar dan media online akademik lainnya, yang dimana tujuan dari penelitian kualitatif ini dapat diketahui apakah kualitas, opini audit, dan ukuran perusahaan berpengaruh terhadap opini audit going concern.

HASIL DAN PEMBAHASAN

Berdasarkan kajian teori dan penelitian terdahulu tentang tentang kualitas audit, opini audit, dan ukuran perusahaan berpengaruh terhadap opini audit *going concern* yaitu:

Pengaruh kualitas audit terhadap opini *audit going concern*

Berdasarkan hasil penelitian yang dilakukan oleh Zurachman, (2021) menunjukkan bahwa kualitas audit, *debt default*, opini audit sebelumnya, *rasio leverage* berpengaruh positif terhadap opini audit *going concern*. Hal tersebut mempunyai makna bahwa perusahaan yang memiliki opini audit *going concern* akan semakin bertambah jika kualitas auditnya semakin baik, akan tetapi pengaruh positif tersebut tidak didukung dengan pengaruh yang signifikan secara statistik. Atikah & Sartika, (2021) dalam menyatakan bahwa saat variabel *leverage* dan kualitas audit diuji secara bersama-sama, kedua variabel ini menunjukkan pengaruh yang signifikan terhadap pemberian opini audit *going concern*

Pengaruh opini audit terhadap opini *audit going concern*

Berdasarkan hasil penelitian yang dilakukan oleh Prakoso, (2016) menunjukkan bahwa opini audit berpengaruh positif terhadap opini audit *going concern*. Hal menemukan bukti bahwa opini *going concern* yang diterima pada tahun sebelumnya mempengaruhi keputusan auditor untuk menerbitkan kembali opini *going concern*. Wijayanti, (2019) dan Widiastini et al., (2021) dalam penelitiannya menyatakan bahwa opini audit berpengaruh positif terhadap opini audit *going concern*. Penelitian ini menyatakan bahwa, apabila auditor menerbitkan opini audit *going concern* tahun sebelumnya maka akan semakin besar kemungkinan perusahaan akan menerima kembali opini audit *going concern* pada tahun berjalan

Pengaruh ukuran perusahaan terhadap opini *audit going concern*

Berdasarkan hasil penelitian yang dilakukan oleh Amrullah, (2020), Kristianasari & Ismawati, (2022) dan Ekawati & Sumantri, (2022) menyatakan bahwa ukuran perusahaan berpengaruh positif terhadap opini audit *going concern*. Hal tersebut menjelaskan bahwa dengan tingginya nilai perusahaan, maka kecenderungan tidak melakukan opini audit *going concern* lebih besar, dikarenakan nilai perusahaan yang baik dianggap laba yang dihasilkan perusahaan tersebut stabil. Sehingga hal ini akan menarik minat manajemen untuk melakukan praktik opini audit *going concern*

KESIMPULAN

Berdasarkan hasil dan pembahasan yang Anda berikan, berikut adalah kesimpulan yang dapat diambil: Pengaruh Kualitas Audit terhadap Opini Audit Going Concern: Penelitian menunjukkan bahwa kualitas audit, *debt default*, opini audit sebelumnya, dan *rasio leverage* memiliki pengaruh positif terhadap opini audit *going concern*. Namun, pengaruh ini tidak signifikan secara statistik. Pengaruh Opini Audit terhadap Opini Audit Going Concern: Penelitian menunjukkan bahwa opini audit memiliki pengaruh positif terhadap opini audit *going concern*. Opini *going concern* yang diterima pada tahun sebelumnya berpengaruh terhadap keputusan auditor untuk memberikan kembali opini *going concern* pada tahun berikutnya. Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Opini Audit Going Concern: Penelitian menunjukkan bahwa ukuran perusahaan memiliki pengaruh positif terhadap opini audit *going concern*. Perusahaan dengan nilai yang tinggi cenderung memiliki kemungkinan lebih rendah untuk mendapatkan opini audit *going concern*, karena nilai perusahaan yang tinggi dianggap menunjukkan stabilitas laba.

REFERENSI

- Amrullah. (2020). Faktor faktor yang mempengaruhi opini audit going concern pada perusahaan manufaktur di bursa efek Indonesia Periode 2014-2018. *JEMMA (Journal of Economic, Management and Accounting)*, 3(2), 96. <https://doi.org/10.35914/jemma.v3i2.368>
- Ardika, I. Kadek. (2013). Analisis Faktor Faktor Yang Mempengaruhi Kecenderungan Penerimaan Opini Audit Going Concern Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bei Periode 2007-2011. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Humanika*, 3(1). <https://doi.org/https://doi.org/10.23887/jinah.v3i1.4042>
- Arnemy, Dennys Kumala. (2018). *Faktor-faktor yang mempengaruhi penerimaan opini audit going concern pada perusahaan manufaktur* (Vol. 1). Sekolah Tinggi Ilmu EKonomi Yogyakarta.
- Atikah, Dini, & Sartika, Dewi. (2021). Faktor-faktor yang mempengaruhi opini audit going concern. *Jurnal SIKAP (Sistem Informasi, Keuangan, Auditing Dan Perpajakan)*, 2(2), 14–20. <https://doi.org/10.32897/sikap.v2i2.79>
- Ekawati, Marsela, & Sumantri, Farid Addy. (2022). Analisa pengaruh nilai perusahaan, dewan komisaris independen dan kepemilikan manajerial terhadap opini audit going concern (studi pada perusahaan manufaktur subsektor makanan dan minuman yang terdaftar di bursa efek Indonesia periode 2016- 2020). *Global Accounting: Jurnal Akuntansi*, 1(3), 1–12.
- Fatimah, Mernafita. (2017). *Faktor-faktor yang mempengaruhi opini audit going concern pada perusahaan maufaktur dan perusahaan non manufaktur*. Universitas Muhammadiyah Surakarta.
- Hartadi, Bambang. (2012). Pengaruh fee audit, rotasi kap, dan reputasi auditor terhadap kualitas audit di Bursa Efek Indonesia. *EKUITAS (Jurnal Ekonomi Dan Keuangan)*, 16(1), 84–104. <https://doi.org/https://doi.org/10.24034/j25485024.y2012.v16.i1.147>
- Kristianasari, Eka Putri, & Ismawati, Kun. (2022). *Faktor pengaruh penerimaan opini audit going concern (studi kasus pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI tahun 2017-2019)*. 24(1), 83–94.
- Kurnia, Pipin, & Mela, Nanda Fito. (2018). Opini audit going concern: kajian berdasarkan kualitas audit, kondisi keuangan, audit tenure, ukuran perusahaan, pertumbuhan perusahaan dan opini audit tahun sebelumnya pada perusahaan yang mengalami financial distress pada perusahaan manufaktur. *Jurnal Riset Akuntansi Dan Keuangan*, 6(1), 105–122.
- Nanda, Novia Rizki. (2016). *Faktor-faktor yang mempengaruhi pemberian opini audit going concern (studi empiris pada perusahaan manufaktur sektor industri bahan dasar dan kimia periode 2013-2015)*. Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia Banking School Jakarta.
- Prakoso, Deni Setyo. (2016). *Faktor-faktor yang mempengaruhi penerimaan opini audit going concern pada perusahaan manufaktur yang terdapat di bursa efek Indonesia tahun 2012-2014* (Vol. 4). Universitas Muhammadiyah Surakarta.
- Sari, Novita, & Triyani, Yustina. (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).

<https://doi.org/https://doi.org/10.46806/ja.v7i1.456>

Widiastini, Ni Kadek, Suryandari, Ni Nyoman Ayu, Susandya, AA. Putu Gde Bagus Arie, & Pradipa, Nyoman Angga. (2021). Faktor-faktor yang mempengaruhi penerimaan opini audit going concern. *Jurnal REKSA: Rekayasa Keuangan, Syariah Dan Audit*, 3(2), 129. <https://doi.org/10.12928/j.reksa.v3i2.31>

Wijayanti, Anggar Tri. (2019). *Faktor-faktor yang mempengaruhi penerimaan opini audit going concern pada perusahaan yang mengalami masalah keuangan (studi empiris pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI periode 2014-2018)*. Universitas Muhammadiyah Magelang.

Yanuariska, Maria Dini, & Ardiati, Aloysia Yanti. (2018). Pengaruh Kondisi Keuangan, Audit Tenure, dan Ukuran KAP terhadap Opini Audit Going Concern pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Tahun 2012-2016. *Jurnal Maksipreneur: Manajemen, Koperasi, Dan Entrepreneurship*, 7(2), 117–128. <https://doi.org/http://dx.doi.org/10.30588/jmp.v7i2.361>

Zurachman, Finda Intan. (2021). Analisis faktor-faktor yang mempengaruhi kecenderungan penerimaan opini audit going concern. *IKRA-ITH Ekonomika*, 4(2), 151–157.