

**PENGARUH LEVERAGE, KEBIJAKAN DIVIDEN, PROFITABILITAS,
KUALITAS AUDIT, DAN OPINI AUDIT TAHUN SEBELUMNYA TERHADAP
OPINI AUDIT GOING CONCERN PERUSAHAAN SEKTOR ENERGI**



SKRIPSI

**DIAJUKAN KEPADA FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI SUNAN KALIJAGA YOGYAKARTA
SEBAGAI SALAH SATU SYARAT MEMPEROLEH GELAR SARJANA**

AKUNTANSI SYARIAH

OLEH:

PUTRI DWI SURYANI

NIM: 21108040117

PEMBIMBING:

KHARISA RACHMI KHOIRUNISA, S.Pd., M. Sc.

NIP: 19950416 000000 2 101

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI SYARIAH
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI SUNAN KALIJAGA
YOGYAKARTA
2025**

**PENGARUH LEVERAGE, KEBIJAKAN DIVIDEN, PROFITABILITAS,
KUALITAS AUDIT, DAN OPINI AUDIT TAHUN SEBELUMNYA TERHADAP
OPINI AUDIT *GOING CONCERN* PERUSAHAAN SEKTOR ENERGI**



SKRIPSI

**DIAJUKAN KEPADA FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI SUNAN KALIJAGA YOGYAKARTA
SEBAGAI SALAH SATU SYARAT MEMPEROLEH GELAR SARJANA**

AKUNTANSI SYARIAH

OLEH:

PUTRI DWI SURYANI

NIM: 21108040117

PEMBIMBING:

KHARISA RACHMI KHOIRUNISA, S.Pd., M. Sc.

NIP: 19950416 000000 2 101

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI SYARIAH
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI SUNAN KALIJAGA
YOGYAKARTA
2025**

HALAMAN PENGESAHAN TUGAS AKHIR



KEMENTERIAN AGAMA
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI SUNAN KALIJAGA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM
Jl. Marsda Adisucipto Telp. (0274) 550821, 512474 Fax. (0274) 586117 Yogyakarta 55281

PENGESAHAN TUGAS AKHIR

Nomor : B-1330/Un.02/DEB/PP.00.9/08/2025

Tugas Akhir dengan judul : PENGARUH LEVERAGE, KEBIJAKAN DIVIDEN, PROFITABILITAS, KUALITAS AUDIT, DAN OPINI AUDIT TAHUN SEBELUMNYA TERHADAP OPINI AUDIT GOING CONCERN PERUSAHAAN SEKTOR ENERGI

yang dipersiapkan dan disusun oleh:

Nama : PUTRI DWI SURYANI
Nomor Induk Mahasiswa : 21108040117
Telah diujikan pada : Kamis, 31 Juli 2025
Nilai ujian Tugas Akhir : A-

dinyatakan telah diterima oleh Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam UIN Sunan Kalijaga Yogyakarta

TIM UJIAN TUGAS AKHIR



Ketua Sidang
Kharisa Rachmi Khoirunisa, M.Sc
SIGNED

Valid ID: 68a79797dc6a1



Penguji I
Dr. Ibi Satibi, S.H.I., M.Si
SIGNED

Valid ID: 68a7179f3404e



Penguji II
Dr. Prasojo, S.E., M.Si.
SIGNED

Valid ID: 68a588618371d

Yogyakarta, 31 Juli 2025

UIN Sunan Kalijaga
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam

Prof. Dr. Misnen Ardiansyah, S.E., M.Si., Ak., CA., ACPA.
SIGNED

Valid ID: 68a7c08b6a2ea



HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI

Hal : Skripsi Putri Dwi Suryani
Kepada
Yth. Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam
UIN Sunan Kalijaga Yogyakarta
Di-Yogyakarta

Assalamualaikum wr.wb.

Setelah membaca, meneliti, memberikan petunjuk dan mengoreksi serta mengadakan perbaikan seperlunya, maka kami selaku pembimbing berpendapat bahwa skripsi saudara :

Nama : Putri Dwi Suryani
NIM : 21108040117
Judul Skripsi : Pengaruh *Leverage*, Kebijakan Dividen, Profitabilitas, Kualitas Audit, dan Opini Audit Tahun Sebelumnya terhadap Opini Audit *Going Concern* Perusahaan Sektor Energi

Sudah dapat diajukan kepada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam Jusuran/ Prodi Akuntansi Syariah UIN Sunan Kalijaga Yogyakarta sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Strata Satu dalam Ilmu Akuntansi Syari'ah.

Dengan ini kami mengharap agar Skripsi saudara tersebut dapat segera dimunaqasyahkan. Untuk itu kami ucapan terimakasih.

Wassalamu 'alaikum Wr.Wb

STATE ISLAMIC UNIVERSITY
SUNAN KALIJAGA
YOGYAKARTA
Yogyakarta, 19 Juli 2025
Pembimbing

KHARISA RACHMI KHOIRUNISA, S.Pd., M. Sc.
NIP: 19950416 000000 2 101

SURAT PERNYATAAN KEASLIAN

Saya yang betanda tangan di bawah ini :

Nama : Putri Dwi Suryani
NIM : 21108040117
Program Studi : Akuntansi Syariah

Menyatakan bahwa Skripsi yang berjudul “Pengaruh Leverage, Kebijakan Dividen, Profitabilitas, Kualitas Audit, dan Opini Audit Tahun Sebelumnya terhadap Opini Audit *Going Concern* Perusahaan Sektor Energi” adalah benar-benar karya penyusunan sendiri, bukan duplikasi dari karya orang lain kecuali pada bagian yang telah dirujuk dan disebut dalam *body note* dan daftar pustaka. Apabila di lain waktu terbukti adanya penyimpangan dalam karya ini, maka tanggung jawab sepenuhnya ada pada penyusun.

Demikian surat pernyataan ini saya buat agar dapat dimaklumi

Yogyakarta, 19 Juli 2025

Penyusun,

Putri Dwi Suryani

STATE ISLAMIC UNIVERSITY
SUNAN KALIJAGA
YOGYAKARTA

SURAT PERSYARATAN BERHIJAB

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama	:	Putri Dwi Suryani
Tempat dan Tanggal Lahir	:	Jepara, 20 April 2002
NIM	:	2110840117
Program Studi	:	Akuntansi Syariah
Fakultas	:	Ekonomi dan Bisnis Islam
Alamat	:	Kemujan Rt.04/Rw.02 Karimunjawa Jepara
No. HP	:	082325344658

Menyatakan bahwa saya menyerahkan diri dengan mengenakan jilbab untuk dipasang pada ijazah saya. Atas segala konsekuensi yang timbul di kemudian hari sehubungan dengan pemasangan pasfoto berjilbab pada ijazah saya tersebut adalah menjadi tanggung jawab saya sepenuhnya.

Demikian surat pernyataan ini saya buat dengan sebenar-benarnya.

Yogyakarta, 19 Juli 2025
Penyusun,

Putri Dwi Suryani

STATE ISLAMIC UNIVERSITY
SUNAN KALIJAGA
YOGYAKARTA

HALAMAN PERSETUJUAN PUBLIKASI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIK

Sebagai civitas akademika UIN Sunan Kalijaga Yogyakarta, saya yang bertanda tangan di bawah ini

Nama : Putri Dwi Suryani
Nim : 21108040117
Program Studi : Akuntansi Syariah
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis Islam
Jenis Karya : Skripsi

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada UIN Sunan Kalijaga Yogyakarta Hak Bebas Royalti Non Eksklusif (*non-exclusive royalty free right*) atas karya ilmiah saya yang berjudul :

“Pengaruh Leverage, Kebijakan Dividen, Profitabilitas, Kualitas Audit, dan Opini Audit Tahun Sebelumnya terhadap Opini Audit *Going Concern* Perusahaan Sektor Energi”

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Non Eksklusif ini, UIN Sunan Kalijaga Yogyakarta berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola, dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat dan mempublikasikan tugas akhir saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis dan sebagai pemilik hak cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya

Dibuat di: Yogyakarta
Pada tanggal: 19 Juli 2025



Putri Dwi Suryani

HALAMAN MOTTO

“Tetapkan tujuanmu setinggi mungkin, dan jika itu gagal kegagalanmu akan berada di atas kesuksesan orang lain”

(James Cameron)



HALAMAN PERSEMBAHAN

Puji syukur penulis panjatkan kehadirat Allah SWT yang telah memberikan limpahan rahmat, hidayah, dan kekuatan sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.

Dengan penuh rasa hormat, cinta, dan terima kasih yang tak terhingga, karya sederhana ini penulis persembahkan untuk:

1. Ibu tercinta, jalan pintu surga yang senantiasa memberikan doa, dukungan, dan kepercayaan untuk penulis menjadi motivasi penulis hingga mampu menyelesaikan studinya sampai sarjana. Beliau wanita tangguh yang penuh cinta dan kasih sayang yang tak pernah putus untuk anak-anaknya. Terima kasih telah mengusahakan segalanya untuk kebahagiaan penulis percayalah Bu, penulis selalu bangga lahir dari rahim mu dan jika kehidupan selanjunya benar-benar ada aku ingin terlahir kembali sebagai anakmu. Ibuku menjadi pengingat dan penguat yang paling hebat.
2. Bapak, cinta pertama penulis terima kasih telah memberikan izin dan kepercayaan untuk anak perempuan pertamamu merantau ke kota orang untuk pertama kalinya. Sekaku apa pun komunikasi yang terjalin, penulis percaya dalam diam dan ketegasan tersimpan kasih yang tulus dari lubuk hati terdalam yang tak terucap. Bapak menjadi bukti bahwa cinta sejati tak selalu butuh kata, cukup dibuktikan lewat kerja keras, pengorbanan, dan kepercayaan yang tak pernah goyah.

3. Adik laki-laki tersayang, terima kasih telah menjadi bagian dari semangat penulis. Canda tawamu, tingkah polosmu, dan kehadiranmu yang sederhana sering menjadi pengingat bahwa harus terus maju menjadi kakak dan selaku anak pertama yang bisa kau banggakan dan semoga keberhasilanku hari ini menjadi inspirasi untuk terus bermimpi tinggi.
4. Embah Kakung, Embah Utı, dan seluruh keluarga besar yang senantiasa mendoakan, mendukung, dan percaya pada langkah ini. Terima kasih atas segala cinta dan harapan. Semoga hadirnya gelar sarjana pertama dalam keluarga ini menjadi awal yang baik untuk generasi berikutnya.
5. Dan untuk diri saya sendiri, yang telah bertahan dan mengusahakan hingga saat ini. Disaat tidak percaya terhadap diri sendiri namun, tetap mengingat bahwa setiap langkah kecil yang telah diambil adalah bagian dari perjalanan, walau sering kali merasa putus asa atas apa yang diusahakan dan belum berhasil. Terima kasih tetap menjadi manusia yang selalu memilih untuk berusaha dan tidak lelah mencoba. Terimakasih karena memutuskan tidak menyerah sesulit apapun proses penyusunan skripsi ini dan telah menyelesaikan nya sebaik dan semaksimal mungkin. Berbahagialah selalu dimanapun berada, PDS. Apapun kurang dan lebihmu mari merayakan diri sendiri.

PEDOMAN TRANSLITERASI

Transliterasi kata-kata Arab yang dipakai dalam penyusunan skripsi ini berpedoman pada Surat Keputusan Bersama Menteri Agama dan Menteri Pendidikan dan Kebudayaan Republik Indonesia Nomor: 158/1987 dan 0543b/U/1987.

A. Konsonan

Fonem konsonan bahasa Arab yang dalam sistem tulisan Arab dilambangkan dengan huruf. Dalam transliterasi ini sebagian dilambangkan dengan huruf dan sebagian dilambangkan dengan tanda, dan sebagian lagi dilambangkan dengan huruf dan tanda sekaligus. Berikut ini daftar huruf Arab yang dimaksud dan transliterasinya dengan huruf latin:

Huruf Arab	Nama	Huruf Latin	Keterangan
ا	Alif	Tidak dilambangkan	Tidak dilambangkan
ب	Ba	B	Be
ت	Ta	T	Te
ث	Ša	š	es (dengan titik di atas)
ج	Jim	J	Je
ه	Ha	ḥ	ha (dengan titik di bawah)
خ	Kha	Kh	ka dan ha
د	Dal	D	De

ذ	Żal	z	Zet (dengan titik di atas)
ر	Ra	R	Er
ز	Zai	Z	Zet
س	Sin	S	Es
ش	Syin	Sy	es dan ye
ص	Şad	ş	es (dengan titik di bawah)
ض	Dad	đ	de (dengan titik di bawah)
ط	Ta	ť	te (dengan titik di bawah)
ظ	Za	ڙ	zet (dengan titik di bawah)
ع	`ain	`	koma terbalik di atas
خ	Gain	G	Ge
ف	Fa	F	Ef
ق	Qaf	Q	Ki
ك	Kaf	K	Ka
ل	Lam	L	El
م	Mim	M	Em
ن	Nun	N	En
و	Wau	W	We
هـ	Ha	H	Ha
ـ	Hamzah	'	Apostrof
يـ	Ya	Y	Ye

B. Vokal

Vokal bahasa Arab, seperti vokal bahasa Indonesia, terdiri dari vokal tunggal atau monoftong dan vokal rangkap atau diftong.

1. Vokal Tunggal

Vokal tunggal bahasa Arab yang lambangnya berupa tanda atau harakat, transliterasinya sebagai berikut:

Huruf Arab	Nama	Huruf Latin	Nama
ـ	Fathah	a	a
ـ	Kasrah	i	i
ـ	Dammah	u	u

C. Konsonan Rangkap karena Syaddah Ditulis Rangkap

مُتَعْدِّدَةٌ	Ditulis	<i>Muta'addidah</i>
عَدَّةٌ	Ditulis	, <i>iddah</i>

D. Ta' Marbutah

Semua ta' marbutah ditulis dengan h, baik berada pada kata tunggal ataupun berada di tengah penggabungan kata (kata yang diikuti oleh kata sandang "al"). Ketentuan ini tidak diperlukan bagi kata-kata arab yang sudah terserap dalam bahasa Indonesia, seperti shalat, zakat dan sebagainya kecuali dikehendaki kata aslinya.

حَكْمَةٌ	Ditulis	<i>Hikmah</i>
عَلَّةٌ	Ditulis	<i>'illah</i>

الولياء كرمة	Ditulis	<i>Karamah al auliya'</i>
--------------	---------	---------------------------

E. Vokal Pendek dan Penerapannya

--- ' ُ ---	Fathah	Ditulis	A
--- ُ , ---	Kasrah	Ditulis	I
--- ° ُ ---	Dammah	Ditulis	U
فعل	Fathah	Ditulis	<i>Fa'ala</i>
ذكر	Kasrah	Ditulis	<i>Zukira</i>
يذهب	Dammah	Ditulis	<i>Yazhabu</i>

F. Vokal Panjang

1. Fathah + alif	Ditulis	A
جاهلية	Ditulis	<i>Jahiliyyah</i>
2. Fathah + ya' mati	Ditulis	A
تنسى	Ditulis	<i>Tansa</i>
3. Kasrah + ya' mati	Ditulis	I
كريم	Ditulis	<i>Karim</i>
4. Dammah + wawu mati	Ditulis	U
فروض	Ditulis	<i>Furud</i>

G. Vokal Rangkap

1. Fathah + ya' mati	Ditulis	<i>Ai</i>
بِينَكُمْ	Ditulis	<i>Bainakum</i>
2. Fathah + wawu mati	Ditulis	<i>Au</i>
قُول	Ditulis	<i>Qaul</i>

H. Vokal Pendek yang Berurutan dalam Satu Kata Dipisahkan dengan Apostrof

أَنْتُمْ	Ditulis	<i>A 'antum</i>
ثَانِعُ	Ditulis	<i>U'iddat</i>
لِئَنْ مُرْكَشُ لَ	Ditulis	<i>La 'in syakartum</i>

I. Kata Sandang Alif + Lam

1. Bila diikuti huruf qamariyyah maka ditulis menggunakan huruf awal "al"

القرآن	Ditulis	<i>Al-Quran</i>
القياس	Ditulis	<i>Al-Qiyas</i>

2. Bila diikuti huruf Syamsiyyah maka ditulis sesuai dengan huruf pertama syamsiyah tersebut

سَمَاءَ الْ	Ditulis	<i>As-sama'</i>
اَشْمَسْل	Ditulis	<i>Asy-syams</i>

J. Penulisan Kata-kata dalam Rangkaian Kalimat

الفروض ذوي	Ditulis	<i>Zawi al-furud</i>
سنة آل أهل	Ditulis	<i>Ahl as-sunnah</i>



KATA PENGANTAR

Dengan menyebut nama Allah yang Maha Pengasih lagi Maha Penyayang, puji syukur kehadirat Allah SWT yang telah memberikan rahmat serta hidayahNya, sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **“Pengaruh Leverage, Kebijakan Dividen, Profitabilitas, Kualitas Audit, dan Opini Audit Tahun Sebelumnya terhadap Opini Audit Going Concern Perusahaan Sektor Energi”** Sholawat serta salam semoga tetap tercurahkan kehadirat junjungan kita Nabi besar Muhammad SAW, Keluarga dan Sahabatnya.

Alhamdulillah atas ridho Allah SWT dan bantuan dari semua pihak, akhirnya skripsi ini dapat terealisasikan. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini sudah sepatutnya penyusun mengucapkan banyak terima kasih kepada:

1. Bapak Prof. Noorhaidi, S.Ag., M.A., M.Phil., Ph.D, selaku Rektor Universitas Islam Negeri Sunan Kalijaga.
2. Bapak Prof. Dr. Misnen Ardiansyah, S.E., M.Si., Ak., CA., ACPA., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam.
3. Bapak Sofyan Hadinata, S.E., M.Sc., Ak., CA., selaku Ketua Program Studi Akuntansi Syariah Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam UIN Sunan Kalijaga Yogyakarta.
4. Bapak Egha Ezar Junaeka Putra Hassany, S.E.I.,M.E, selaku Dosen Penasihat Akademik yang senantiasa sabar mengarahkan dan menasihati penulis dari awal perkuliahan hingga sekarang.

5. Ibu Kharisa Rachmi Khoirunisa, S.Pd., M. Sc., selaku Dosen Penasihat Skripsi yang senatiasa sabar, ikhlas membimbing, mengarahkan dan menasihati penulis dari awal penulisan sampai dengan skripsi ini selesai.
6. Seluruh Dosen Program Studi Akuntansi Syariah, Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam yang telah memberi pengetahuan dan wawasan selama menempuh pendidikan.
7. Seluruh pegawai dan Staf Tata Usaha Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam UIN Sunan Kalijaga Yogyakarta.
8. Kedua orang tua dan adik yaitu Bapak Nur Jani, Ibu Nur Saim, dan M. Putra Panuntun yang telah menjadi inspirasi, sumber motivasi terbesar dalam hidup penulis dengan ikhlas memberikan dorongan dan doa, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.
9. Sahabat dan sobat nugas seperjuangan, Sri Hartati Febriani, Difa Zahrah Zakiyah, dan Nabilatul Mardliyyah yang saling menemani mengerjakan tugas akhir ini, menjadi penghibur, penyemangat, tumbuh, dan berkembang selama perkuliahan dari awal hingga akhir semester.
10. Teman-teman Akuntansi Syariah angkatan 2021 yang telah berjuang bersama, saling memberikan pembelajaran dan pengalaman selama menempuh pendidikan.
11. LANY, SEVENTEEN, ROSÉ, dan ENHYPEN terima kasih telah menghadirkan karya yang tak sekadar lagu dan, tapi pelipur lara saat hati

lelah, dan penyemangat ketika kalimat terasa buntu. Karya kalian mengisi ruang sunyi dan menjadikannya lebih berarti.

12. Seluruh pihak yang turut mendoakan dan berkontribusi demi kelancaran skripsi ini dan tidak bisa disebutkan satu persatu.
13. Terakhir, teruntuk diri saya sendiri. Terima kasih sudah menepati janji yang dibuat kala itu bersama orang tua untuk menyelesaikan perkuliahan tepat waktu. Dan terima kasih sudah memilih untuk terus mencoba dan selalu mengusahakan kesehatan, ketenangan, dan kebahagiaan.

Semoga Allah SWT memberikan barakah atas kebaikan dan jasa-jasa mereka semua dengan rahmat dan kebaikan yang terbaik dari-Nya. Penyusun menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kesempurnaan, untuk itu dengan hati terbuka penyusun menerima kritik dan saran yang bersifat membangun, semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi yang membaca dan mempelajarinya. Aamiin

STATE ISLAMIC UNIVERSITY
SUNAN KALIJAGA
YOGYAKARTA

Yogyakarta, 19 Juli 2025

Penulis,



Putri Dwi Suryani

DAFTAR ISI

HALAMAN PENGESAHAN TUGAS AKHIR	iii
HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI	iv
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN.....	v
SURAT PERSYARATAN BERHIJAB	vi
HALAMAN PERSETUJUAN PUBLIKASI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIK..	vii
HALAMAN MOTTO	viii
HALAMAN PERSEMBAHAN.....	ix
PEDOMAN TRANSLITERASI	xi
KATA PENGANTAR	xvii
DAFTAR ISI.....	xx
DAFTAR TABEL.....	xxiii
DAFTAR GAMBAR	xxiv
ABSTRAK.....	xxv
<i>ABSTRACT</i>	xxvi
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang	1
B. Rumusan Masalah	13
C. Tujuan Penelitian	14
D. Manfaat Penelitian	14
E. Sistematika Pembahasan	16
BAB II LANDASAN TEORI	18
A. Landasan Teori.....	18
1. Teori Keagenan	18
2. Opini Audit <i>Going Concern</i>	19
3. <i>Leverage</i>	20
4. Kebijakan Dividen.....	21
5. Profitabilitas	22
6. Kualitas Audit	22
7. Opini Audit Tahun Sebelumnya.....	23

B. Kajian Pustaka.....	24
C. Pembangunan Hipotesis	44
1. Pengaruh <i>leverage</i> terhadap opini audit <i>going concern</i>	44
2. Pengaruh kebijakan dividen terhadap opini audit <i>going concern</i>	45
3. Pengaruh profitabilitas terhadap opini audit <i>going concern</i>	46
4. Pengaruh kualitas audit terhadap opini audit <i>going concern</i>	47
5. Pengaruh opini audit tahun sebelumnya terhadap opini audit <i>going concern</i>	48
D. Kerangka Penelitian	49
BAB III METODE PENELITIAN	51
A. Desain Penelitian.....	51
B. Populasi dan Sampel	52
C. Definisi Operasional dan pengukuran Variabel Penelitian	53
1. Variabel Dependen.....	53
2. Variabel Independen	54
D. Teknik Analisis Data.....	57
1. Analisis Statistik Deskriptif.....	57
2. Analisis Regresi Logistik	57
3. Uji Hipotesis	60
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	62
A. Gambaran Umum Objek Penelitian.....	62
B. Hasil dan Pembahasan.....	65
1. Analisis Statistik Deskriptif.....	65
2. Analisis Regresi Logistik	68
3. Uji Hipotesis	71
C. Pembahasan Hasil Analisis Data	74
1. Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i>	74
2. Pengaruh Kebijakan Dividen terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i>	75
3. Pengaruh Profitabilitas terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i>	76
4. Pengaruh Kualitas Audit terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i>	77
5. Pengaruh Opini Audit Tahun Sebelumnya terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i>	78
BAB V PENUTUP	81

A. Kesimpulan	81
B. Implikasi	82
C. Keterbatasan.....	83
D. Saran	83
DAFTAR PUSTAKA	85
LAMPIRAN.....	94
CURICULUM VITAE.....	106



DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 Sektor Usaha yang Terdampak Covid-19.....	4
Tabel 2. 1 Kajian Pustaka	24
Tabel 4. 1 Hasil Seleksi Sampel Berdasarkan Metode Purposive Sampling.....	62
Tabel 4. 2 Daftar Sampel Penelitian Perusahaan Energi	63
Tabel 4. 3 Statistik Deskriptif	66
Tabel 4. 4 Analisis Regresi Logistik	68
Tabel 4. 5 Hasil Kelayakan Model	70
Tabel 4. 6 Hasil Uji Koefisien Determinasi.....	71
Tabel 4. 7 Hasil Uji F (Simultan)	71



DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. 1 Perusahaan Suspensi.....	7
Gambar 2. 1 Kerangka Penelitian.....	50
Gambar 4. 1 Hasil Uji t	72



ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh *leverage*, kebijakan dividen, profitabilitas, kualitas audit, dan opini audit tahun sebelumnya terhadap opini audit *going concern*. Populasi yang digunakan dalam penelitian merupakan perusahaan sektor energi di Indonesia periode 2019-2023. Pemilihan sampel menggunakan metode *purposive sampling*. Total sampel yang digunakan dalam penelitian ini berjumlah 47 perusahaan sektor energi di Indonesia dengan periode penelitian selama 5 tahun. Metode yang digunakan untuk menguji variabel-variabel dalam penelitian ini menggunakan analisis regresi logistik. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa *leverage* dan kebijakan dividen tidak berpengaruh signifikan terhadap opini audit *going concern*, sedangkan profitabilitas dan opini audit tahun sebelumnya memiliki pengaruh positif signifikan terhadap opini audit *going concern* dan kualitas audit memiliki pengaruh negatif signifikan terhadap opini audit *going concern*.

Kata kunci: *Leverage*, Kebijakan Dividen, Profitabilitas, Kualitas Audit, Opini Audit Tahun Sebelumnya, dan Opini Audit *Going Concern*.



ABSTRACT

This study aims to determine the effect of leverage, dividend policy, profitability, audit quality, and previous year audit opinion on going concern audit opinion. The population used in the study were energy sector companies in Indonesia for the period 2019-2023. Sample selection using purposive sampling method. The total sample used in this study amounted to 47 energy sector companies in Indonesia with a research period of 5 years. The method used to test the variables in this study used logistic regression analysis. The results of this study indicate that leverage and dividend policy have no significant effect on going concern audit opinion, while profitability and previous year audit opinion have a significant positive effect on going concern audit opinion and audit quality has a significant negative effect on going concern audit opinion.

Keywords: *Leverage, Dividend Policy, Profitability, Audit Quality, Previous Year Audit Opinion, and Going Concern Audit Opinion.*



BAB I

PENDAHULUAN

A. Latar Belakang

Perusahaan merupakan merupakan entitas bisnis yang beroperasi untuk maraih keuntungan sebesar mungkin guna memastikan keberlangsungan usahanya (Astuti *et al.* 2022) . Namun, di tengah dinamika perekonomian Indonesia beberapa tahun terakhir mengalami penurunan yang menciptakan persaingan ketat bagi para pengusaha¹. Hasil data Badan Pusat Statistik (BPS) pertumbuhan ekonomi Indonesia setahun penuh pada 2022 dan 2023 tercatat lebih tinggi dibandingkan 2024 yakni masing-masing 5,13% dan 5,05%². Pelaku usaha terus melakukan berbagai upaya untuk mengejar ketertinggalan dari para pesaing, dan salah satu kebijakan yang sering ditempuh oleh perusahaan adalah meningkatkan kepercayaan laporan keuangan dengan melakukan audit laporan keuangan melalui auditor independen yang dilakukan oleh Kantor Akuntan Publik (KAP). Untuk meningkatkan kualitas laporan keuangan bagi para pemangku kepentingan (Wijaya dan Yanti, 2021).

Pada suatu perusahaan umumnya memiliki laporan keuangan yang terdapat informasi yang lengkap atau menyeluruh dalam mengungkapkan

¹ <https://www.bps.go.id/id/news/2025/05/05/703/ekonomi-indonesia-tetap-tumbuh-di-tengah-ketidakpastian-global.html>

² <https://www.bps.go.id/id/pressrelease/2025/02/05/2408/ekonomi-indonesia-tahun-2024-tumbuh-5-03-persen--c-to-c---ekonomi-indonesia-triwulan-iv-2024-tumbuh-5-02-persen--y-on-y---ekonomi-indonesia-triwulan-iv-2024-tumbuh-0-53-persen--q-to-q-.html>

seluruh fakta yang dilakukan perusahaan selama satu periode (Mehmood dan De Luca, 2023). Laporan keuangan memiliki peran penting bagi pihak internal sebagai alat yang digunakan manajemen dalam mempertanggungjawabkan kinerjanya kepada pemilik perusahaan, sejalan dengan konsep dalam teori keagenan (Rouli Silalahi, 2023). Sedangkan bagi pihak eksternal perusahaan, laporan keuangan dapat dijadikan sebagai sumber informasi mengenai kondisi keuangan perusahaan. Laporan keuangan akan lebih mendapat kepercayaan dari pihak eksternal apabila sudah mendapatkan pernyataan melalui opini dari auditor independen (Simamora dan Hendarjatno, 2019).

Menurut Altman dan McGough (1974), entitas yang memiliki opini audit *going concern* dari seorang auditor dapat diartikan bahwa entitas tersebut sulit untuk memenuhi segala kewajibannya. Hal ini disebabkan oleh tuntutan dari pemegang saham kepada auditor untuk memberikan *early warning* terhadap prospek perusahaan sebagai pertimbangan sebelum menetapkan keputusan investasi (Wijaya dan Yanti, 2021). Jika perusahaan mengalami keraguan dalam kelangsungan operasionalnya, auditor berhak untuk memberikan opini audit *going concern* di dalam laporan audit yang dicantumkan pada paragraf penjelasan atau dalam paragraf pendapat (Enda Noviyanti Simorangkir *et al.*, 2023). Ada dua permasalahan yang terjadi dalam *going concern*, yaitu mengenai permasalahan keuangan, dan juga permasalahan dalam pengoperasian yang merugikan secara terus-menerus (Ningrum dan Qintharah, 2022).

Arens *et al.* (2017) berpendapat sebagai seorang auditor sikap kompeten dan independen menjadi dasar dalam melakukan audit. Banyak perusahaan yang menunjukkan performa keuangan yang baik namun tetap menerima opini *going concern* (Djamil dan Sigolgi Aziza, 2024). Berdasarkan hal tersebut pada penelitian Averio (2020) terdapat isu laporan audit dan keterkaitannya dengan opini *going concern* yang muncul sejak tahun 1995. Maret 2020 Indonesia mulai mengalami penurunan ekonomi karena adanya pandemi Covid-19, yang mengakibatkan banyak sektor mengalami dampak pada perubahan tatanan kehidupan sosial serta penurunan kinerja ekonomi³.

Hasil survei BPS ditahun 2020 sempat mencatat 82,85% perusahaan yang mengalami dampak penurunan ekonomi akibat pandemi Covid-19. Informasi BPS melakukan survei terhadap 34.559 pelaku usaha pada 10-26 Juli 2020. Pengumpulan data yang dilakukan melalui metode *Computer Assisted Web and Self Interviewing* (CASWI) atau survei *daring*.



³ <https://www.djkn.kemenkeu.go.id/artikel/baca/16064/Pandemi-Covid-19-Dan-Menurunnya-Perekonomian-Indonesia.html>

Tabel 1.1 Sektor Usaha yang Terdampak *Covid-19*

Sektor Usaha	Persen (%)
Akomodasi dan Makan/Minum	92,47%
Administrasi, Jasa, dan Pengadaan Listrik dan Gas	90,90%
Transportasi dan Pergudangan, Konstruksi, Industri, Pengolahan, dan Perdagangan	90,34%

Sumber: idxchannel (2021)⁴

Di antara sektor usaha yang terdampak akibat pandemi *Covid-19* adalah sektor usaha di bidang energi karena, penopang utama pasokan energi yang dibutuhkan industry dan masyarakat (Adhitama dan Hartanto, 2023). Pembatasan aktivitas masyarakat dan perusahaan menyebabkan penurunan produksi industri, termasuk pembatasan jumlah tenaga kerja di pabrik (Hadiwardoyo, 2020). Hal ini menurunkan permintaan energi secara keseluruhan. Transportasi yang tidak beroperasi juga berkontribusi pada penurunan konsumsi energi. Akibatnya, permintaan minyak menurun drastis, menyebabkan harga minyak dunia anjlok. Kondisi di sektor ini dapat berdampak luas pada stabilitas ekonomi dan harga komoditas global. Memberi tekanan besar terhadap keuangan dan operasional perusahaan-perusahaan energi, khususnya yang bergerak di bidang minyak dan gas, baik di tingkat nasional maupun internasional. Pandemi *Covid-19* menyebabkan sebagian

⁴ <http://www.idxchannel.com/>

besar perusahaan sektor energi mengalami penurunan pendapatan dan laba. Dampak tersebut tercermin dalam penurunan indikator kinerja keuangan seperti rasio profitabilitas dan likuiditas, serta peningkatan rasio *leverage* yang menunjukkan tekanan keuangan (Devi *et al.*, 2020).

Berikut merupakan kasus pada perusahaan sektor energi yang mengalami dampak dari pandemi *Covid-19*, yang dialami pertambangan batu bara PT Adaro Energy Indonesia Tbk. (ADRO) yang mencatatkan penurunan laba bersih secara signifikan sepanjang tahun lalu pada saat pandemi *Covid-19*. Berdasarkan laporan keuangan tahunan 2020, laba bersih ADRO tercatat merosot 63,64% menjadi US\$ 146,93 juta atau setara dengan Rp 2,05 triliun (Kurs 1 US\$ = Rp 14.000). Adapun pada tahun sebelumnya, perusahaan mencatatkan laba bersih sebesar US\$ 404,19 juta atau setara Rp 5,65 triliun. Pandemi *Covid-19* telah berdampak signifikan terhadap aktivitas bisnis dan kesejahteraan ekonomi di seluruh dunia (Fidiana *et al.*, 2023).

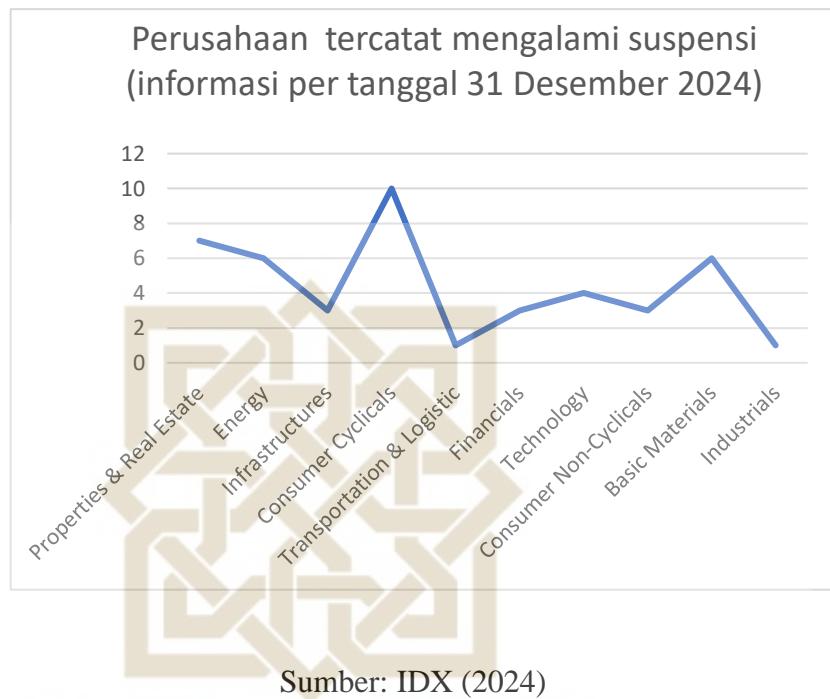
Fenomena penerimaan opini audit *going concern* pada perusahaan sektor energi yang tercatat di BEI menunjukkan hasil dari auditor independen atas hasil pemeriksaan laporan keuangan mereka. Salah satu perusahaan pada sektor energi yang menerima penilaian audit mengenai opini audit *going concern* ialah PT Atlas Resources Tbk (ARII) dan PT Bumi Resources Tbk (BUMI) telah mendapat opini audit (*going concern*) dari auditor untuk laporan keuangan tahun 2017 hingga 2023 yang mana pada setiap tahunnya mengalami defisit yang menimbulkan ketidakpastian material. PT Alfa Energi Investama Tbk juga pada laporan keuangan tahun 2023 mengalami kerugian sebesar Rp

135.128.749.460 sehingga mengindikasikan adanya suatu ketidakpastian material.

Pada saat perusahaan menghadapi tantangan dalam upaya mempertahankan kelangsungan usahanya (*going concern*), BEI telah memberikan ruang dan waktu bagi emiten untuk melakukan perbaikan atas kondisi keuangannya (De Haan dan Sari, 2023). Suspensi perdagangan saham merupakan tindakan awal yang dilakukan oleh BEI sebelum mengambil langkah lebih lanjut berupa *delisting* (Widhia Astuti dan Hanifah, 2021). Apabila perusahaan tidak mampu menyelesaikan permasalahan yang menjadi dasar suspensi dalam jangka waktu yang telah ditentukan, maka proses delisting akan dilaksanakan sesuai dengan ketentuan yang berlaku. Tanpa adanya langkah strategis yang konkret serta dukungan yang memadai dari para pemegang saham, prospek keberlangsungan usaha perusahaan akan tetap berada dalam kondisi yang tidak stabil dan berisiko tinggi (Bursa Efek Indonesia, 2022).



Gambar 1. 1 Perusahaan Suspensi



Grafik di atas menjelaskan perusahaan yang mengalami suspensi perdagangan saham atas Perusahaan Tercatat telah mencapai 6 bulan per tanggal 31 Desember 2024 di BEI. Perusahaan sektor *Properties & Real Estate* 7 perusahaan, *Energy* 6 perusahaan, *Infrastructures* 3 perusahaan, *Consumer Cyclical* 10 perusahaan, *Transportation & Logistic* 1 perusahaan, *Financials* 3 perusahaan, *Tecnology* 4 perusahaan, *Consumer Non-Cyclical* 3 perusahaan, *Basic Materials* 6 perusahaan, dan *Industrials* 1 perusahaan. **5**

Perusahaan tercatat sebagai perusahaan publik dan perusahaan yang terdaftar tidak dapat memperlihatkan tanda pemulihan yang cukup. Maka,

5 <https://www.idx.co.id/id/perusahaan-tercatat/aktivitas-pencatatan>

saham tersebut dikeluarkan dari pencatatan di BEI. Tahun 2019 terdapat 6 perusahaan yang delisting dari BEI, yaitu PT Bara Jaya Internasional Tbk (ATPK), Bank Nusantara Parahyangan Tbk (BBNP), Grahamas Citrawisata Tbk (GMCW), Bank Mitraniaga Tbk (NAGA), Sekawan Intipratama Tbk (SIAP), Sigmagold Inti Perkasa Tbk (TMPI)**6**.

Pada tahun 2020 terdapat enam perusahaan yang mengalami *delisting* dari BEI, yaitu Arpeni Pratama Ocean Line Tbk (APOL), Borneo Lumbung Energi & Metal Tbk (BORN), Cakra Mineral Tbk (CKRA), Leo Investments Tbk (ITTG), Evergreen Invesco Tbk (GREN), Danayasa Arthatama Tbk (SCBD)**7**. Pada tahun 2021, ada satu perusahaan yang *delesting* dari Bursa Efek Indonesia (BEI) yaitu PT First Indo American Leasing Tbk (FINN)**8**. Pada Tahun 2022 tidak ada perusahaan yang di *delesting* dari Bursa Efek Indonesia. Dan pada tahun 2023 tidak ada perusahaan yang mengalami *delesting* dari Bursa Efek Indonesia.

Selain itu, opini audit khususnya yang terkait dengan asumsi *going concern* sangat membantu investor dalam mengambil keputusan untuk mempertahankan atau menarik investasinya (Qinthalah, 2020). Sehingga kelangsungan usaha di masa mendatang merupakan informasi yang krusial bagi investor, baik berupa kabar baik maupun kabar buruk (Fidiana *et al.*,

6 <https://sahamu.com/saham-delisting-2019-di-bei/>

7 <https://sahamu.com/saham-delisting-2020-di-bei/>

8https://www.idx.co.id/StaticData/NewsAndAnnouncement/ANNOUNCEMENTS/TOCK/From_EREP/202101/aaf54eddb_490580ac31.pdf

2023). Opini audit atas laporan keuangan sangat penting bagi pemangku kepentingan karena dapat menarik perhatian publik. Opini modifikasi yang menunjukkan kekhawatiran memberikan informasi bernilai bagi pengguna laporan keuangan dalam pengambilan keputusan. Bagi para investor, informasi mengenai kondisi dan prospek keberlangsungan perusahaan sangat diperlukan sebelum melakukan investasi (Averio, 2020).

Dalam perspektif ekonomi Islam, kestabilan perusahaan merupakan bagian dari upaya menjaga *kemaslahatan* (maslahah) dan melindungi harta (*hifz al-māl*) sebagaimana tercantum dalam *Maqashid al-Syariah*. Perusahaan yang stabil dan berkelanjutan tidak hanya menjaga keberlangsungan operasionalnya, tetapi juga memastikan kesejahteraan seluruh pemangku kepentingan, melalui dari pemegang saham, karyawan, konsumen, hingga masyarakat luas. Prinsip ini sejalan dengan fiqh muamalah, yang mengatur hubungan dan transaksi bisnis berdasarkan keadilan (*adl*), keseimbangan (*tawazun*), serta menghindari praktik yang merugikan seperti gharar (ketidakpastian berlebihan) dan maysir (spekulasi). Al-Qur'an memberikan landasan kuat untuk prinsip ini, sebagaimana dalam QS. An-Nisa [4]: 29 yang berbunyi:

يَا أَيُّهَا الَّذِينَ آمَنُوا لَا تُأْكِلُوا أَمْوَالَكُمْ بَيْتَكُمْ بِالْبَاطِلِ إِلَّا أَنْ تَخُونَ تِجَارَةً عَنْ تَرَاضٍ مِّنْكُمْ وَلَا تَنْقُلوْا
۲۹أَنْفُسَكُمْ إِنَّ اللَّهَ كَانَ بِكُمْ رَحِيمًا

Bahwasanya berdasarkan ayat QS. An-Nisa [4]: 29 yang melarang umat Islam memakan harta sesama dengan cara yang batil dan memerintahkan

perdagangan atas dasar suka sama suka, yang implikasinya adalah menjaga keberlangsungan usaha melalui praktik bisnis yang sehat. Dengan demikian, kestabilan perusahaan dalam pandangan Islam bukan hanya persoalan finansial, tetapi juga tanggung jawab moral dan sosial untuk mewujudkan kemaslahatan jangka panjang.

Beberapa faktor yang menjadi kekhawatiran auditor tentang kelangsungan suatu entitas. *Leverage* adalah salah satunya. *Leverage* banyak digunakan sebagai tolok ukur penerimaan laporan *going concern* dalam opini audit (Wijaya dan Yanti, 2021). *Leverage* terkait dengan risiko perusahaan di masa mendatang. *Leverage* tidak dapat dihindari karena ekspansi bisnis selalu membutuhkan pendanaan eksternal (Suryani *et al.*, 2023). Namun, jika tidak terkendali rasio *leverage* yang tinggi dapat mengurangi kinerjanya dan menciptakan ketidakpastian dengan demikian, hal itu dapat meningkatkan opini audit dengan modifikasi (Fidiana *et al.*, 2023).

Faktor utama yang menjadi pertimbangan pemegang saham adalah tingkat pengembalian dividen yang akan diterima. Dividen adalah keuntungan perusahaan yang diberikan kepada para pemegang saham setiap tahun (Wirama *et al.*, 2024). Dividen yang diterima diperoleh dari perusahaan pada tahun sebelumnya, dengan catatan faktor lain akan menstabilkan atau dapat diketahui hal-hal yang akan terjadi pada tahun perhitungan tersebut (Abdurohman dan Indra, 2024).

Kondisi keuangan, terutama kinerja perusahaan dalam menghasilkan keuntungan, juga sangat berpengaruh terhadap prospek perusahaan di masa depan (De Haan dan Sari, 2023). Kemampuan suatu perusahaan untuk meraih laba diukur dengan menggunakan indeks profitabilitas yang menggambarkan kondisi perusahaan tersebut baik atau buruk (Kimberli dan Kurniawan, 2021). Perusahaan yang dengan kondisi keuangan yang baik memiliki tingkat profitabilitas yang tinggi dan sering kali menyajikan laporan keuangan yang realistik sehingga kemungkinan besar memperoleh opini yang baik dibandingkan dengan perusahaan yang tingkat profitabilitasnya rendah (Averio, 2020).

Kualitas audit merupakan salah satu faktor yang berpengaruh pada keputusan sebuah perusahaan dalam mendapatkan opini audit *going concern* yang dimodifikasi (Juanda dan Lamury, 2021). Kualitas audit sebagai kemungkinan auditor menemukan dan melaporkan ketidaksesuaian, kondisi keuangan atau kecurangan dalam sistem akuntansi klien (Prayoga dan Titik Aryati, 2023). Hasil penelitian menunjukkan bahwa KAP skala besar dianggap memiliki kualitas audit yang lebih tinggi, termasuk dalam memberikan opini yang lebih objektif terhadap kelangsungan usaha kliennya dan unggul dibandingkan KAP skala kecil (Averio, 2020).

Opini audit tahun sebelumnya menjadi salah satu variabel yang digunakan. Di mana perusahaan yang memperoleh opini audit *going concern* pada periode sebelumnya seharusnya menjadikan hal tersebut sebagai motivasi untuk memperoleh berbagai pihak yang bisa mendanai perusahaan (Sinurat

dan Situmorang, 2022). Dengan tujuan memperbaiki dan menjaga usaha opini audit *going concern* yang perusahaan terima terus-menerus mendorong investor untuk memikirkan kembali uang yang akan mereka pakai untuk berinvestasi (Halim, 2021). Maka dari itu jika perusahaan tidak bergerak untuk memperbaiki nusalah ini, auditor yang akan akan nempertimbangkan keputusan mereka untuk memberikan pendapat yang tidak jauh beda tahun berjalan (Sinurat dan Situmorang, 2022).

Studi ini merupakan replikasi dari penelitian (Fidiana *et al.*, 2023). Terdapat perbedaan antara penelitian ini dengan penelitian yang dilakukan Fidiana *et al.* (2023) dalam pengambilan populasi dan sampel, dan variabel penelitian. Penelitian ini berfokus pada perusahaan di sektor energi yang tercatat di BEI, sedangkan penelitian Fidiana *et al.* (2023) berfokus pada perusahaan infrastruktur, utilitas, dan transportasi yang tercatat di BEI. Bukti empiris menunjukkan hasil temuan yang menunjukkan inkonsistensi hasil hubungan antara variabel. Dengan demikian, penelitian lebih lanjut diperlukanguna menunjukkan pengaruh dari variabel independen terhadap variabel dependen.

Berdasarkan penjelasan permasalahan di atas, peneliti tertarik untuk meneliti dengan judul “**Pengaruh Leverage, Kebijakan Dividen, Profitabilitas, Kualitas Audit, dan Opini Audit Tahun Sebelumnya terhadap Opini Audit Going Concern Perusahaan Sektor Energi**”.

B. Rumusan Masalah

Pada Penelitian terdapat permasalahan utama yang perlu dijawab melalui penelitian ini, yaitu mengenai sejauh mana faktor-faktor internal maupun eksternal perusahaan dapat memengaruhi pemberian opini audit *going concern*. Perbedaan hasil temuan pada penelitian terdahulu menunjukkan adanya ketidakpastian hubungan antara variabel *leverage*, kebijakan dividen, profitabilitas, kualitas audit, dan opini audit tahun sebelumnya terhadap opini audit *going concern*. Kondisi tersebut mendorong perlunya pengujian lebih lanjut, khususnya pada perusahaan sektor energi yang memiliki tingkat risiko usaha tinggi dan sangat dipengaruhi oleh dinamika ekonomi global.

Berdasarkan uraian latar belakang di atas maka permasalahan dalam penelitian ini dapat dirumuskan sebagai berikut:

1. Apakah pengaruh *leverage* terhadap opini audit *going concern* pada perusahaan sektor energi 2019-2023?
2. Apakah pengaruh kebijakan dividen terhadap opini audit *going concern* pada perusahaan sektor energi 2019-2023?
3. Apakah pengaruh profitabilitas terhadap opini audit *going concern* pada perusahaan sektor energi 2019-2023?
4. Apakah kualitas audit mempengaruhi opini audit *going concern* pada perusahaan sektor energi 2019-2023?
5. Apakah audit tahun sebelumnya berpengaruh terhadap opini *audit going concern* pada perusahaan sektor energi 2019-2023?

C. Tujuan Penelitian

Berdasarkan rumusan masalah yang telah dipaparkan, maka tujuan dalam penelitian ini sebagai berikut:

1. Menganalisis pengaruh *leverage* terhadap opini audit *going concern*.
2. Mengidentifikasi pengaruh kebijakna dividen terhadap opini audit *going concern*.
3. Menganalisis pengaruh profitabilitas terhadap opini audit *going concern*.
4. Menganalisi pengaruh kualitas audit terhadap opini audit *going concern*.
5. Menganalisis pengaruh opini audit tahun sebelumnya terhadap opini audit *going concern*.

D. Manfaat Penelitian

Manfaat yang diharapkan dari adanya penelitian ini adalah sebagai berikut:

1. Secara Teoris



Melalui penulisan ini diharapkan dapat memperluas pemahaman mengenai faktor-faktor yang mempengaruhi pemberian penilaian opini audit *going concern*, terutama pada perusahaan di sektor energi yang memiliki karakteristik risiko dan ketidakpastian usaha yang tinggi. Dengan menguji pengaruh *leverage*, kebijakan dividen, profitabilitas, kualitas audit, dan opini audit tahun sebelumnya secara simultan terhadap opini audit *going concern*. Memperkuat teori agensi yang menjelaskan adanya

konflik antara manajemen dan pemilik, serta bagaimana auditor sebagai pihak independen berperan dalam memberikan keyakinan atas kelangsungan usaha.

2. Secara Praktis

a. Bagi Auditor

Sebagai bahan pertimbangan dalam mengevaluasi risiko *going concern* klien, terutama pada perusahaan sektor energi yang memiliki karakteristik bisnis spesifik dan rentan terhadap fluktuasi eksternal.

b. Bagi Manajemen Perusahaan

Sebagai masukan dalam menyusun strategi keuangan dan kebijakan perusahaan agar dapat meningkatkan persepsi keberlangsungan usaha di mata auditor.

c. Bagi Investor dan Kreditor

Memberikan informasi tambahan dalam menilai kesehatan keuangan dan risiko keberlanjutan operasional perusahaan sebelum mengambil keputusan investasi atau pembiayaan.

d. Bagi Peneliti

Peneliti ini diharapkan mampu menambah pemahaman dan perspektif di bidang audit mengenai pengaruh *leverage*, kebijakan dividen, profitabilitas, kualitas audit, dan opini audit tahun sebelumnya terhadap opini audit *going concern*.

E. Sistematika Pembahasan

Untuk memperoleh pembahasan yang sistematis, maka perlu dikembangkan sistematika penulisan sebagai berikut:

BAB I: Pendahuluan

Bagian ini mencakup latar belakang penelitian, rumusan masalah, tujuan penelitian, manfaat penelitian, dan sistematika pembahasan. Dalam latar belakang penelitian mencakup uraian permasalahan yang akan diteliti oleh penulis disertai dengan alasan mengapa permasalahan tersebut penting untuk diteliti serta menjelaskan kegunaan penelitian tersebut. Sedangkan dalam rumusan masalah dan tujuan penelitian mencakup ringkasan permasalahan dan juga tujuan yang hendak dicapai dalam penelitian ini, antara rumusan masalah dan tujuan ini berkorelasi satu sama lain. Dan yang terakhir sistematika penelitian yang berisi bagian-bagian penulisan.

BAB II: Landasan Teori

Bagian ini berisi teori-teori yang relevan dengan topik penelitian yang akan dibahas, teori ini nantinya akan digunakan untuk menjelaskan fakta yang ada. Yang kedua berisi tentang pengembangan hipotesis yang dibangun dari teori-teori. Yang ketiga yaitu model penelitian atau kerangka berfikir yaitu suatu kerangka yang mencakup ringkasan dari penurunan hipotesis serta hubungan antar variabel yang akan diuji.

BAB III: Metode Penelitian

Bagian ini akan disajikan hal-hal mengenai desain penelitian, variabel dan definisi operasional variabel, sampel dan populasi (objek penelitian), data, sumber data dan teknik pengumpulan data, instrumen dan alat analisis untuk pengujian hipotesis.

BAB IV: Hasil dan Pembahasan

Bagian ini memaparkan tentang gambaran objek penelitian/sempel, hasil analisis deskriptif, hasil pengujian hipotesis, dan pembahasan secara komprehensif.

BAB V: Penutup

Bagian ini berisi kesimpulan yang menjawab rumusan masalah dari penelitian yang dilakukan, keterbatasan peneliti dalam melakukan penelitian, serta saran untuk penelitian selanjutnya.



BAB V

PENUTUP

A. Kesimpulan

Menurut hasil analisis pengaruh dari variabel-variabel *leverage*, kebijakan dividen, profitabilitas, kualitas audit, dan opini audit tahun sebelumnya terhadap opini audit *going concern* pada perusahaan energi yang terdaftar di BEI tahun 2019-2023. Dengan menggunakan analisis regresi logistik kesimpulan yang bisa didapatkan sebagai berikut:

1. *Leverage* tidak berpengaruh terhadap opini audit *going concern*. Hasil temuan ini menandakan bahwa tinggi rendahnya *leverage* pada perusahaan tidak mempengaruhi penerimaan audit *going concern*.
2. Kebijakan dividen tidak berpengaruh terhadap opini audit *going concern*. Hasil menandakan bahwa auditor tidak menjadikan kebijakan dividen sebagai salah satu pertimbangan utama dalam memberikan opini audit terkait *going concern*.
3. Profitabilitas berpengaruh positif terhadap opini audit *going concern*. Hasil ini menandakan bahwa semakin tinggi tingkat profitabilitas suatu perusahaan, maka semakin besar kemungkinan auditor memberikan opini audit *going concern*.
4. Kualitas audit berpengaruh negatif terhadap opini audit *going concern*. Hasil ini menandakan bahwa semakin tinggi kualitas audit, maka semakin kecil kemungkinan perusahaan menerima opini audit *going concern*.

5. Opini audit tahun sebelumnya berpengaruh positif terhadap opini audit *going concern*. Hasil ini menandakan bahwa jika perusahaan menerima opini audit *going concern* pada tahun sebelumnya, maka kemungkinan besar perusahaan akan kembali menerima opini yang sama pada tahun berjalan.

B. Implikasi

1. Implikasi Teoritis

Hasil penelitian ini memperkaya literatur mengenai determinan opini audit *going concern* dengan memberikan bukti empiris yang spesifik pada sektor energi di Indonesia. Hasilnya dapat memicu penelitian lanjutan untuk menguji variabel lain atau memodifikasi model analisis, serta membantu memperjelas hubungan yang sebelumnya menunjukkan hasil tidak konsisten pada penelitian terdahulu.

2. Implikasi Praktis

Hasil penelitian ini dapat mendorong auditor untuk lebih fokus pada variabel-variabel yang terbukti signifikan dalam mempengaruhi opini audit *going concern*, sehingga meningkatkan kualitas audit dan akurasi penilaian. Bagi manajemen, kesadaran terhadap faktor-faktor yang memengaruhi opini audit dapat memicu perbaikan strategi bisnis dan tata kelola perusahaan, yang pada akhirnya berdampak pada peningkatan kepercayaan investor dan stabilitas pasar modal.

C. Keterbatasan

Keterbatasan penelitian yang dimiliki selama melakukan proses penelitian ini di antaranya adalah:

1. Penelitian ini hanya menggunakan lima variabel, yaitu tiga variabel keuangan (*leverage*, kebijakan dividen, dan profitabilitas) dan dua variabel non keuangan (kualitas audit dan opini audit tahun sebelumnya).
2. Jumlah sampel yang digunakan hanya berjumlah 68 perusahaan dari 83 perusahaan atau hanya 81,93% dari jumlah perusahaan sektor energi terdaftar.
3. Penelitian pada variabel independent hanya mampu menjelaskan 33% pengaruhnya terhadap opini audit *going concern* sehingga masih banyak variabel independent lain yang dapat digunakan.

D. Saran

Dengan memperhatikan hasil dan keterbatasan penelitian yang telah disampaikan, maka dapat ditarik beberapa saran untuk penelitian selanjutnya sebagai berikut:

1. Peneliti selanjutnya akan lebih baik jika menambahkan variabel independen lainnya yang mendeteksi potensi penerimaan opini audit *going concern*.
2. Peneliti selanjutnya diharap mampu menambah interval tahun pengamatan agar hasil penelitian lebih akurat.

3. Peneliti selanjutnya pada variabel independent *leverage* dan kebijakan dividen sebaiknya menggunakan pengukuran lain yang mencerminkan masing-masing variabel.



DAFTAR PUSTAKA

- Abdurohman, M., & Indra, J. (2024). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Kebijakan Dividen dan Opini Audit Terhadap Harga Saham. *AKADEMIK: Jurnal Mahasiswa Ekonomi & Bisnis*, 4(3), 1181–1193. <https://doi.org/10.37481/jmeb.v4i3.906>
- Adhitama, A. P., & Hartanto, H. (2023). Dampak Pandemi COVID-19 Terhadap Implementasi Target Energi Terbarukan dalam Kerangka ASEAN Plan of Action for Energy Cooperation 2016-2025. *JDKP Jurnal Desentralisasi Dan Kebijakan Publik*, 4(2), 50–60. <https://doi.org/10.30656/jdkp.v4i2.6910>
- Antaka, T., & Iklima, S. (2021). Journal of Islamic Economic Scholar. *Journal of Islamic Economic* ..., 1(3), 209–217. <https://core.ac.uk/download/pdf/287181168.pdf>
- Astuti, R., Kartawinata, B. R., Nurhayati, E., Tuhuteru, J., Listiana, S., Mulatsih, A., Mulyani, A. J., Siska, R., Erziaty, G., Wicaksono, H., Nugroho, D., Sugiarto, J., & Dwina, I. (2022). *Manajemen Keuangan Dan Nilai Perusahaan*. www.penerbitwidina.com
- Averio, T. (2020). The analysis of influencing factors on the going concern audit opinion – a study in manufacturing firms in Indonesia. *Asian Journal of Accounting Research*, 6(2), 152–164. <https://doi.org/10.1108/AJAR-09-2020-0078>
- Clara, S., & Purwasih, D. (2022). Pengaruh Audit Lag, Ukuran Kap Dan Opini Audit Tahun Sebelumnya Terhadap Penerimaan Opini Audit Going Concern.

- Jurnal Revenue : Jurnal Ilmiah Akuntansi*, 3(2), 406–413.
<https://doi.org/10.46306/rev.v3i2.157>
- De Haan, J. A. P., & Sari, M. R. (2023). Pengaruh Kinerja Keuangan Perusahaan Terhadap Opini Audit Going Concern. *Journal of Emerging Business Management and Entrepreneurship Studies*, 3(2), 135–154.
<https://doi.org/10.34149/jebmes.v3i2.133>
- Devi, S., Warasniasih, N. M. S., Masdiantini, P. R., & Musmini, L. S. (2020). The Impact of COVID-19 Pandemic on the Financial Performance of Firms on the Indonesia Stock Exchange. *Journal of Economics, Business, & Accountancy Ventura*, 23(2), 226–242. <https://doi.org/10.14414/jebav.v23i2.2313>
- Djamil, N., & Sigolgi Aziza, H. (2024). Opini Audit Going Concern : Pengaruh Kualitas Audit, Audit Tenure, Kompleksitas Operasi, Likuiditas, Disclosure, dan Leverage pada Perusahaan yang terdaftar di Indonesia Tahun 2020-2022. *Jurnal Audit, Akuntansi, Manajemen Terintegrasi*, 2(1), 369–382.
<https://naaspublishing.com/index.php/jaamter/article/view/132>
- Dwi Marlina Wijayanti. (2022). The Effect of Profitability, Financial Leverage, and Accounting Expertise of The Board of Commissioners on Earnings Management. *Journal of Accounting Inquiry*, 1(1), 044–052.
<https://doi.org/10.14421/jai.2022.1.1.044-052>
- Effendi, B. (2019a). Kondisi Keuangan, Opinion Shopping dan Opini Audit Going Concern pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di BEI. *STATERA: Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 1(1), 34–46.

<https://doi.org/10.33510/statera.2019.1.1.34-46>

Effendi, B. (2019b). Kualitas Audit, Kondisi Keuangan, Ukuran Perusahaan dan Penerimaan Opini Audit Going Concern. *Owner*, 3(1), 9.

<https://doi.org/10.33395/owner.v3i1.80>

Enda Noviyanti Simorangkir, Darwin Wijaya, Felixcyrus Ganily, & Angelina. (2023). Influence Size Company, Quality Audit, Good Corporate Governance and Liquidity To Opinion Audit Going Concern Company Goods Consumption Registered in Bei Year 2019-2021. *International Journal of Accounting, Management, Economics and Social Sciences (IJAMESC)*, 1(5), 706–714. <https://doi.org/10.61990/ijamesc.v1i5.93>

Fidiana, F., Yani, P., & Suryaningrum, D. H. (2023). Corporate going-concern report in early pandemic situation: Evidence from Indonesia. *Heliyon*, 9(4), e15138. <https://doi.org/10.1016/j.heliyon.2023.e15138>

Hadiwardoyo, W. (2020). Kerugian Ekonomi Nasional Akibat Pandemi Covid-19. *BASKARA : Journal of Business and Entrepreneurship*, 2(2), 83–92. <https://doi.org/10.54268/baskara.v2i2.6207>

Halim, K. I. (2021). Pengaruh Leverage, Opini Audit Tahun Sebelumnya, Pertumbuhan Perusahaan, dan Ukuran Perusahaan terhadap Opini Audit Going Concern. *Owner*, 5(1), 164–173. <https://doi.org/10.33395/owner.v5i1.348>

Hasmi, E. Y., Syaipudin, U., & Eka Putri, W. R. (2022). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Opini Going Concern Pada Saat Pandemi Covid 19. *E-Jurnal*

- Field of Economics, Business and Entrepreneurship*, 1(4), 381–390.
<https://doi.org/10.23960/efebe.v1i4.56>
- Izazi, Rizka Indri Arfianti, D. (2019). Pengaruh Debt Default, Financial Distress, Opinion Shopping Dan Audit Tenure Terhadap Penerimaan Opini Audit Going Concern. *Jurnal Akuntansi*, 8(1), 1–14.
<https://doi.org/10.46806/ja.v8i1.573>
- Juanda, A., & Lamury, T. F. (2021). Kualitas Audit, Profitabilitas, Leverage Dan Struktur Kepemilikan Terhadap Opini Audit Going Concern. *Jurnal Akademi Akuntansi*, 4(2), 270–287. <https://doi.org/10.22219/jaa.v4i2.17993>
- Kimberli, K., & Kurniawan, B. (2021). Pengaruh Rasio Profitabilitas, Rasio Likuiditas, Pertumbuhan Perusahaan Terhadap Opini Audit Going Concern. *Jurnal Akuntansi*, 13(2), 283–299. <https://doi.org/10.28932/jam.v13i2.3901>
- Mehmood, A., & De Luca, F. (2023). Financial distress prediction in private firms: developing a model for troubled debt restructuring. *Journal of Applied Accounting Research*. <https://doi.org/10.1108/JAAR-12-2022-0325>
- Ningrum, A. C., & Qintharah, Y. N. (2022). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Auditor Dalam Memberikan Opini Audit Going Concern Pada Masa Pandemi Covid-19. *MIZANIA: Jurnal Ekonomi Dan Akuntansi*, 2(2), 196–207.
<https://doi.org/10.47776/mizania.v2i2.572>
- Patonah, I., Sambella, M., & Az-Zahra, S. M. (2023). Pendekatan Penelitian Pendidikan: Penelitian Kualitatif, Kuantitatif Dan Kombinasi (Mix Method). *Pendas: Jurnal Ilmiah ...*, 08(1989), 5378–5392.

- <https://journal.unpas.ac.id/index.php/pendas/article/view/11671>
- Prayoga, M. H., & Titik Aryati. (2023). Pengaruh Kualitas Audit, Financial Distress Dan Audit Tenure Terhadap Opini Audit Going Concern. *Jurnal Ekonomi Trisakti*, 3(1), 1289–1298. <https://doi.org/10.25105/jet.v3i1.16081>
- Qintharah, Y. N. (2020). Pengaruh Financial Distress, Debt Default, Dan Pertumbuhan Perusahaan Terhadap Penerimaan Opini Audit Going Concern. *Prosiding Konferensi Nasional Ekonomi Manajemen Dan Akuntansi (KNEMA)*, 3(2), 336–350. <http://repository.upnvj.ac.id/5500/>
- Rouli Silalahi, R. K. (2023). Analisis Komparasi Pengaruh Kondisi Keuangan Perusahaan Bumn Terhadap Penerimaan Opini Audit Going Concern Sebelum Dan Selama Pandemi Covid 19 Tahun 2017 – 2022. *Jurnal Multidisiplin Indonesia*, 2(9), 2352–2395. <https://doi.org/10.58344/jmi.v2i9.458>
- Samrotun, Y. C. (2015). Yuli Chomsatu Samrotun Dosen FE Universitas Islam Batik (UNIBA) Surakarta Size terhadap Kebijakan Dividen pada Perusahaan Industri Barang *Jurnal Paradigma*, 13(01), 92–103.
- Sari, M., Rachman, H., Juli Astuti, N., Win Afgani, M., & Abdullah Siroj, R. (2022). Explanatory Survey dalam Metode Penelitian Deskriptif Kuantitatif. *Jurnal Pendidikan Sains Dan Komputer*, 3(01), 10–16. <https://doi.org/10.47709/jpsk.v3i01.1953>
- Sari, P. C. (2020). Pengaruh Audit Lag, Profitabilitas Dan Likuiditas Terhadap Opini Audit Going Concern Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Riset Akuntansi Warmadewa*, 1(1), 1–7.

<https://doi.org/10.22225/jraw.1.1.1509.1-7>

Senjaya, K., & Budiartha, I. K. (2022). Opini Audit Sebelumnya, Financial Distress, Auditor Switching dan Opini Audit Going Concern. *E-Jurnal Akuntansi*, 32(1), 3511. <https://doi.org/10.24843/eja.2022.v32.i01.p14>

Simamora, R. A., & Hendarjatno, H. (2019). The effects of audit client tenure, audit lag, opinion shopping, liquidity ratio, and leverage to the going concern audit opinion. *Asian Journal of Accounting Research*, 4(1), 145–156. <https://doi.org/10.1108/AJAR-05-2019-0038>

Sinurat, A. M. V., & Situmorang, J. R. (2022). Penerimaan Audit Going Concern Akibat Opini Tahun Sebelumnya Dan Kondisi Keuangan Terdaftar Di Bei Pada Sektor Energi Periode *Journal* ..., 3(3), 147–154. <https://ojs.cahayamandalika.com/index.php/jtm/article/view/1155%0Ahttps://ojs.cahayamandalika.com/index.php/jtm/article/download/1155/968>

Suprianto, E., & Rinardi, R. R. (2022). Supriyanto, and Rinardi Faktor-faktor Yang Mempengaruhi Opini Audit Going Concern. *Jurnal Akuntansi Indonesia*, 11(2), 112–120.

Suryani, I., Yuniarti, R., & Syahrudin, M. (2023). Effect of Financial Distress, Liquidity, and Leverage on the Audit Opinion Going Concern on Companies Listed on IDXESGL During the Pandemic Period (2019-2021). *International Journal of Business, Economics, and Social Development*, 4(1), 1–11. <https://doi.org/10.46336/ijbesd.v4i1.379>

Tercatat, P., Saham, P., Efek, D., Ekuitas, B., Saham, S., Oleh, D., Tercatat, P.,

- Ekuitas, B., Utang, E. B., Utang, E. B., Perusahaan, M., Dengan, T., Hak, M., Memberikan, T., Memesan, H., & Terlebih, E. (2022). *Indonesia www.idx.co.id Stock Exchange Building, Tower I, 6* (pp. 1–7).
- Widhia Astuti, D., & Hanifah, I. (2021). *Tinjauan Hukum Pada Investor Akibat Adanya Pencatatan Penghapusan (Delisting) Di Pasar Modal.*
- Wijaya, T., & Yanti, L. D. (2021). Pengaruh Financial Distress, Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, dan Leverage Terhadap Pemberian Opini Audit Going Concern (Pada Perusahaan Manufaktur Subsektor Industri Dasar dan Kimia yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2015-2018). *ECo-Fin, 3(2),* 257–275. <https://doi.org/10.32877/ef.v3i2.406>
- Wirama, D. G., Krisnadewi, K. A., Artini, L. G. S., & Ardiana, P. A. (2024). Dividend policy and residual dividend theory: evidence from Indonesia. *Asian Journal of Accounting Research, 9(3),* 201–216. <https://doi.org/10.1108/AJAR-10-2023-0347>
- Zalogo, E., & Duho, Y. P. (2022). Analisis Pengaruh Kualitas Auditor, Likuiditas, Profitabilitas dan Solvabilitas terhadap Opini audit Going Concern pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2020. *Owner, 6(1),* 1101–1115. <https://doi.org/10.33395/owner.v6i1.730>
- Zuhriyanto, Z., & Haryono, S. (2022). Pengaruh Ukuran Perusahaan Likuiditas Dan Profitabilitas Terhadap Pengungkapan Islamic Social Reporting Dengan Leverage Sebagai Variabel Moderasi. *Jurnal Magister Ekonomi Syariah, 1(1),* 53–62. <https://doi.org/10.14421/jmes.2022.011-05>

Prihandoko, DH, & Supriyati, S. (2020). Peran Opini Auditor dalam Memoderasi Pengaruh Kesulitan Keuangan terhadap Pergantian Auditor pada Subsektor Infrastruktur, Utilitas, dan Transportasi. *Jurnal Akuntansi Indonesia*, 10(1), 95–104. <https://doi.org/10.14414/tiar.v10i1.2033>

Sidik, S. (2021). Imbas PANDEMI, Garuda Indonesia rugi hampir RP 13 T. *CNBC Indonesia*

Hasty, A. D., & Herawaty, V. (2017). Pengaruh struktur kepemilikan, leverage, profitabilitas dan kebijakan dividen terhadap manajemen laba dengan kualitas audit sebagai variabel moderasi. *Media Riset Akuntansi, Auditing & Informasi*, 17(1), 1-16.

Juanda, A., & Lamur, T. F. (2021). Kualitas Audit, Profitabilitas, Leverage Dan Struktur Kepemilikan Terhadap Opini Audit Going Concern. *Jurnal Akademi Akuntansi*, 4(2), 270–287.

**STATE ISLAMIC UNIVERSITY
SUNAN KALIJAGA
YOGYAKARTA**

Banias, W. E., & Kuntadi, C. (2022). Pengaruh Kualitas Audit, Profitabilitas, dan Leverage Terhadap Opini Audit Going Concern (Literature Review). *JMPIS (Jurnal Manajemen Pendidikan Dan Ilmu Sosial)*, 4(1).

<https://doi.org/10.38035/jmpis.v4i1>

Putri, A. S., & Miftah, D. (2021). Pengaruh Intellectual Capital, Leverage, Profitabilitas, Dan Likuiditas Terhaap Nilai Perusahaan. *Jurnal Kajian*

Akuntansi Dan Bisnis Terkini, 2(2), 259–277.

<https://current.ejournal.unri.ac.id>

Izazi, D., & Arfianti, R. I. (2019). Pengaruh Debt Default, Financial Distress, Opinion Shopping Dan Audit Tenure Terhadap Penerimaan Opini Audit Going Concern. *Jurnal Akuntansi*, 8(1).

Badan Pusat Statistik, (2025).

<https://www.bps.go.id/id/pressrelease/2025/02/05/2408/ekonomi-indonesia-tahun-2024-tumbuh-5-03-persen--c-to-c---ekonomi-indonesia-triwulan-iv-2024-tumbuh-5-02-persen--y-on-y---ekonomi-indonesia-triwulan-iv-2024-tumbuh-0-53-persen--q-to-q--.html>

Alamsyah, Muhammad Taufik, and R. Nelly Nur Apandi. "Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Opini Audit Going Concern Berdasarkan Standar Audit 570." *Responsive: Jurnal Pemikiran Dan Penelitian Administrasi, Sosial, Humaniora Dan Kebijakan Publik* 6.1 (2023): 31-42.

Antaka, T., & Iklima, S. (2021). Journal of Islamic Economic Scholar. *Journal of Islamic Economic* ..., 1(3), 209–217.

<https://core.ac.uk/download/pdf/287181168.pdf>