



UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PROF. DR. HAMKA

**PENGARUH *PROFITABILITAS*, KONDISI KEUANGAN  
PERUSAHAAN, PERTUMBUHAN PERUSAHAAN, DAN OPINI  
AUDIT TAHUN SEBELUMNYA TERHADAP PENERIMAAN  
OPINI AUDIT *GOING CONCERN* PADA PERUSAHAAN JASA  
SUB SEKTOR KONSTRUKSI NON BANGUNAN  
YANG TERDAFTAR DI BEI**

SKRIPSI

Fanji Anjasmoro

1702015151

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
JAKARTA  
2021



UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PROF. DR. HAMKA

**PENGARUH *PROFITABILITAS*, KONDISI KEUANGAN  
PERUSAHAAN, PERTUMBUHAN PERUSAHAAN, DAN OPINI  
AUDIT TAHUN SEBELUMNYA TERHADAP PENERIMAAN  
OPINI AUDIT *GOING CONCERN* PADA PERUSAHAAN JASA  
SUB SEKTOR KONSTRUKSI NON BANGUNAN  
YANG TERDAFTAR DI BEI**

SKRIPSI

Fanji Anjasmoro

1702015151

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
JAKARTA  
2021

## PERNYATAAN ORISINALITAS

Saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi dengan judul **"PENGARUH PROFITABILITAS, KONDISI KEUANGAN PERUSAHAAN, PERTUMBUHAN PERUSAHAAN, DAN OPINI AUDIT TAHUN SEBELUMNYA TERHADAP PENERIMAAN OPINI AUDIT GOING CONCERN PADA PERUSAHAAN JASA SUB SEKTOR KONSTRUKSI NON BANGUNAN YANG TERDAFTAR DI BEI"** merupakan hasil karya sendiri dan sepanjang pengetahuan dan keyakinan saya tidak mencantumkan tanpa pengakuan bahan-bahan yang telah dipublikasikan sebelumnya atau ditulis oleh orang lain, atau Sebagian bahan yang pernah diajukan untuk gelar atau ijazah Universitas Muhammadiyah Prof. Dr. HAMKA atau perguruan tinggi lainnya. Semua sumber baik yang dikutip maupun dirujuk telah saya nyatakan dengan benar. Apabila ternyata kemudian hari penulis skripsi ini merupakan hasil plagiat atau pengiplakan terhadap karya orang lain, maka saya bersedia mempertanggungjawabkan sekaligus bersedia menerima sanksi berdasarkan aturan di Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.

Jakarta, 17 November 2021

Yang membuat pernyataan,



**Fanji Anjasmoro**

NIM.1702015151

## PERSETUJUAN UJIAN SKRIPSI

**JUDUL** : **PENGARUH PROFITABILITAS, KONDISI KEUANGAN PERUSAHAAN, PERTUMBUHAN PERUSAHAAN DAN OPINI AUDIT TAHUN SEBELUMNYA TERHADAP PENERIMAAN OPINI AUDIT *GOING CONCERN* PADA PERUSAHAAN JASA SUB SEKTOR KONSTRUKSI NON BANGUNAN YANG TERDAFTAR DI BEI**

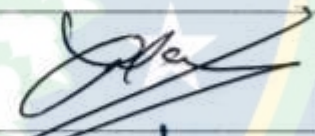
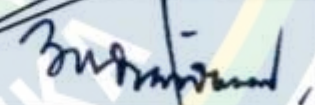
**NAMA** : **FANJI ANJASMORO**

**NIM** : **1702015151**

**PROGRAM STUDI** : **AKUNTANSI**

**TAHUN AKADEMIK** : **2020/2021**

Skripsi ini telah disetujui oleh pembimbing untuk diajukan dalam ujian skripsi :

|              |                                                       |                                                                                       |
|--------------|-------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------|
| Pembimbing 1 | Ahmad Subaki, SE, Ak, MM,<br>CA, CPA                  |  |
| Pembimbing 2 | Dr. Budiandru SE, M.E. Sy, Ak,<br>CA, CPA, CPI, ACPA. |  |

Mengetahui,  
Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas  
Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA



(Meita Larasati, S.Pd, M.Sc)

## PENGESAHAN SKRIPSI

Skrripsi dengan judul :

**PENGARUH PROFITABILITAS, KONDISI KEUANGAN PERUSAHAAN, PERTUMBUHAN PERUSAHAAN DAN OPINI AUDIT TAHUN SEBELUMNYA TERHADAP PERNERIMAAN OPINI AUDIT GOING CONCERN PADA PERUSAHAAN JASA SUB SEKTOR KONSTRUKSI NON BANGUNAN YANG TERDAFTAR DI BEI**

Yang Disusun Oleh  
Fanji Anjasmoro  
1702015151

Telah diperiksa dan dipertahankan di depan panitia ujian keserjanaan strata satu (S1) Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA  
Pada tanggal : 18 Desember 2021

Tim Penguji  
Ketua, merangkap anggota :

(Rito, S.E., Ak., M.Si., CA.)  
Sekretaris, Merangkap anggota


  
(Herwin Kurniawan, SE., M.M.)

Anggota :

  
(Duram Heriansyah, SE., M.Si.)

Mengetahui,

Ketua Program Studi Akuntansi  
Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Muhammadiyah  
Prof. DR. HAMKA

  
(Meita Larasati, S.Pd, M.Sc.)

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Muhammadiyah  
Prof. DR. HAMKA

  
(Dr. Zulghami, S.E, M.Si)

## **SURAT PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS**

Sebagai civitas akademik Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA, saya yang bertanda tangan di bawah ini :

|                  |                                   |
|------------------|-----------------------------------|
| Nama             | Fanji Anjasmoro                   |
| NIM              | 1702015151                        |
| Program Studi    | AKUNTANSI                         |
| Perguruan Tinggi | Universitas Muhammadiyah DR Hamka |

Dengan ini menyetujui untuk memberikan ijin kepada pihak **Universitas Muhammadiyah DR HAMKA**, Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif atas karya ilmiah saya yang berjudul: “**PENGARUH PROFITABILITAS, KONDISI KEUANGAN PERUSAHAAN, PERTUMBUHAN PERUSAHAAN DAN OPINI AUDIT TAHUN SEBELUMNYA TERHADAP PENERIMAAN OPINI AUDIT GOING CONCERN PADA PERUSAHAAN JASA SUB SEKTOR KONSTRUKSI NON BANGUNAN YANG TERDAFTAR DI BEI**”, beserta perangkat yang diperlukan (apabila ada)

Dengan **Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif ini Universitas Muhammadiyah DR HAMKA** berhak menyimpan, mengalih-media atau formatkan mengelolanya dalam pangkalan data, mendistribusikannya dan menampilkan atau mempublikasikannya di internet atau media lain untuk kepentingan akademis tanpa perlu meminta ijin dari saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta karya ilmiah tersebut.

Saya bersedia untuk menanggung secara pribadi, tanpa melibatkan pihak Universitas Muhammadiyah DR HAMKA, segala bentuk tuntutan hukum yang timbul atas pelanggaran Hak Cipta dalam karya ilmiah saya ini. Demikian Pernyataan ini saya buat dengan sederhananya.

Jakarta, 25 November 2021



Fanji Anjasmoro

## ABSTRAKSI

Fanji Anjasmoro (1702015151)

**PENGARUH PROFITABILITAS, KONDISI KEUANGAN PERUSAHAAN, PERTUMBUHAN PERUSAHAAN DAN OPINI AUDIT TAHUN SEBELUMNYA TERHADAP PENERIMAAN OPINI AUDIT GOING CONCERN PADA PERUSAHAAN JASA SUB SEKTOR KONSTRUKSI NON BANGUNAN YANG TERDAFTAR DI BEI**

*Skripsi. Program Strata Satu Program Studi Akuntansi. Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA. 2021. Jakarta.*

**Kata Kunci : Profitabilitas, Kondisi Keuangan Perusahaan, Pertumbuhan Perusahaan, Opini Audit Tahun Sebelumnya, Opini Audit Going Concern**

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui dan menganalisis apakah *Profitabilitas*, *Kondisi Keuangan Perusahaan*, *Pertumbuhan Perusahaan* dan *Opini Audit Tahun Sebelumnya* secara bersama-sama berpengaruh terhadap *opini audit going concern* pada perusahaan jasa sub sektor konstruksi non bangunan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2015-2020.

Penelitian ini menggunakan metode eksplanasi dengan variabel yang diteliti *Ukuran Profitabilitas*, *Kondisi Keuangan Perusahaan*, *Pertumbuhan Perusahaan* dan *Opini Audit Tahun Sebelumnya* sebagai variabel independen dan variabel *Opini Audit Going Concern* sebagai variabel dependen. Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan jasa sub sektor konstruksi non bangunan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2015-2020 dan teknik pengambilan sampel yang digunakan adalah *purposive sampling*. Total sampel penelitian yang sesuai dengan kriteria peneliti selama periode 2015-2020 adalah 42 sampel. Teknik pengolahan dan analisis data yang digunakan adalah analisis akuntansi, analisis deskriptif, analisis regresi logistik, uji asumsi klasik, uji hipotesis.

Pengolahan data menggunakan SPSS 25 dan diperoleh persamaan regresi logistik yaitu :

$$\text{Ln} \frac{\text{GCAO}}{1-\text{GCAO}} = -0,141 + -0,798 X_1 + -0,37 X_2 + -1,134 X_3 + 1,749 X_4 + e$$

Dari persamaan regresi logistik diatas dapat diinterpretasikan bahwa  $\text{Ln} \frac{\text{GCAO}}{1-\text{GCAO}}$  dapat diartikan jika  $\text{GCAO} = 0$  maka perusahaan tidak menerima opini audit *going concern*, sedangkan jika  $\text{GCAO} = 1$  maka perusahaan menerima opini audit *going concern*. Nilai Konstanta sebesar -0,141 artinya jika variabel *profitabilitas* ( $X_1$ ), kondisi keuangan perusahaan ( $X_2$ ), pertumbuhan perusahaan ( $X_3$ ), opini audit tahun sebelumnya ( $X_4$ ) nilainya 0, maka opini audit *going concern* ( $Y$ ) nilainya sebesar -0,141. Variabel *profitabilitas* ( $X_1$ ) memiliki koefisien regresi sebesar -0,798, nilai tersebut menunjukkan bahwa jika terjadi kenaikan 1% pada variabel *profitabilitas* ( $X_1$ ) maka variabel opini audit *going concern* ( $Y$ ) akan mengalami penurunan sebesar 0,798 satuan dengan kondisi keuangan perusahaan ( $X_2$ ), pertumbuhan perusahaan ( $X_3$ ), opini audit tahun sebelumnya ( $X_4$ ) tetap dan sebaliknya. Variabel kondisi keuangan perusahaan ( $X_2$ ) memiliki koefisien regresi sebesar -0,37 nilai tersebut menunjukkan bahwa jika terjadi kenaikan 1% pada variabel kondisi keuangan perusahaan ( $X_2$ ) maka variabel opini audit *going concern* ( $Y$ ) akan mengalami penurunan sebesar -0,37 satuan dengan ukuran *profitabilitas* ( $X_1$ ), pertumbuhan perusahaan ( $X_3$ ), opini audit tahun sebelumnya ( $X_4$ ) tetap dan sebaliknya. Variabel pertumbuhan perusahaan ( $X_3$ ) memiliki koefisien regresi sebesar -1,134 nilai tersebut menunjukkan bahwa jika terjadi kenaikan 1% pada variabel pertumbuhan perusahaan ( $X_3$ ) maka variabel opini audit *going concern* ( $Y$ ) akan mengalami kenaikan sebesar -1.016 satuan dengan *profitabilitas* ( $X_1$ ), kondisi keuangan perusahaan ( $X_2$ ), opini audit tahun sebelumnya ( $X_4$ ) tetap dan sebaliknya. Variabel opini audit tahun sebelumnya ( $X_4$ ) memiliki koefisien regresi sebesar 1,749 nilai tersebut menunjukkan bahwa jika terjadi kenaikan 1% pada variabel opini audit tahun sebelumnya ( $X_4$ ) maka variabel opini audit *going concern* ( $Y$ ) akan mengalami kenaikan sebesar 1,749



satuan dengan *profitabilitas* ( $X_1$ ), kondisi keuangan perusahaan ( $X_2$ ), pertumbuhan perusahaan ( $X_3$ ) tetap dan sebaliknya.

Bagi peneliti selanjutnya diharapkan dapat menambahkan variabel independen lainnya dan menggunakan sampel perusahaan yang lebih banyak sehingga memungkinkan hasilnya lebih baik dari penelitian ini dan memperoleh hasil yang lebih maksimal.



## ABSTRACT

*Fanji Anjasmoro (1702015151)*

***THE EFFECT OF PROFITABILITY, COMPANY FINANCIAL CONDITIONS, COMPANY GROWTH AND AUDIT OPINIONS IN THE PREVIOUS YEAR ON THE ACCEPTANCE OF GOING CONCERN AUDIT OPINIONS ON NON-BUILDING CONSTRUCTION SUB SECTOR SERVICES COMPANIES LISTED ON IDX***

*Thesis. Undergraduate Program in Accounting Studies Program. Faculty of Economics and Business, University of Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA. 2021. Jakarta.*

***Keywords : Profitability, Company Financial Condition, Company Growth, Previous Year Audit Opinion, Going Concern Audit Opinion***

*This study aims to determine and analyze whether Profitability, Company Financial Condition, Company Growth and Audit Opinion in the Previous Year together have an effect on going concern audit opinion on non-building construction sub-sector service companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) in 2015 -2020.*

*This study uses the explanatory method with the variables studied are Profitability Size, Company Financial Condition, Company Growth and Previous Year's Audit Opinion as the independent variable and the Going Concern Audit Opinion variable as the dependent variable. The population in this study is a non-building construction sub-sector service company listed on the Indonesia Stock Exchange in 2015-2020 and the sampling technique used is purposive sampling. The total research sample that complies with the researcher's criteria during the 2015-2020 period is 42 samples. Data processing and analysis techniques used are accounting analysis, descriptive analysis, logistic regression analysis, classical assumption test, hypothesis testing.*

*Data processing using SPSS 25 and obtained the logistic regression equation, namely:*

$$\text{Ln} \frac{\text{GCAO}}{1-\text{GCAO}} = -0,141 + -0,798 X_1 + -0,37 X_2 + -1,134 X_3 + 1,749 X_4 + e$$

From the above logistic regression equation, it can be interpreted that  $\text{Ln} \frac{\text{GCAO}}{1-\text{GCAO}}$

it can be interpreted that if  $\text{GCAO} = 0$  then the company does not receive a going concern audit opinion, whereas if  $\text{GCAO} = 1$  then the company receives a going concern audit opinion. Constant value of  $-0.141$  means that if the profitability variable ( $X_1$ ), company financial condition ( $X_2$ ), company growth ( $X_3$ ), previous year's audit opinion ( $X_4$ ) the value is 0, then going concern audit opinion ( $Y$ ) value is  $-0.141$ . The profitability variable ( $X_1$ ) has a regression coefficient of  $-0.798$ , this value indicates that if there is a 1% increase in the profitability variable ( $X_1$ ), the going concern audit opinion variable ( $Y$ ) will decrease by 0.798 units with the company's financial condition ( $X_2$ ), company growth ( $X_3$ ), the previous year's audit opinion ( $X_4$ ) is fixed and vice versa. The company's financial condition variable ( $X_2$ ) has a regression coefficient of  $-0.37$ , this value indicates that if there is a 1% increase in the company's financial condition variable ( $X_2$ ), the going concern audit opinion variable ( $Y$ ) will decrease by  $-0.37$  units. with a measure of profitability ( $X_1$ ), company growth ( $X_3$ ), the previous year's audit opinion ( $X_4$ ) and vice versa. The company growth variable ( $X_3$ ) has a regression coefficient of  $-1.134$  this value indicates that if there is an increase of 1% in the company growth variable ( $X_3$ ), the going concern audit opinion variable ( $Y$ ) will increase by  $-1,016$  units with profitability ( $X_1$ ), the company's financial condition ( $X_2$ ), the previous year's audit opinion ( $X_4$ ) is fixed and vice versa. The previous year's audit opinion variable ( $X_4$ ) has a regression coefficient of  $1.749$  this value indicates that if there is a 1% increase in the previous year's audit opinion variable ( $X_4$ ), the going concern audit opinion variable ( $Y$ ) will increase by  $1.749$  units with profitability ( $X_1$ ), the company's financial condition ( $X_2$ ), the company's growth ( $X_3$ ) remains and vice versa.

For further researchers, it is hoped that they can add other independent variables and use a larger sample of companies so as to enable better results than this study and obtain maximum results.

## KATA PENGANTAR

*Assalamualaikum Warahmatullahi Wabarakatuh,*

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada kehadiran Allah SWT berkat rahmat dan hidayahnya sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan Skripsi ini sesuai dengan waktu yang telah di tentukan. Shalawat serta salam terlimpah curah kepada junjungan kita Nabi Besar Muhammad SAW yang mana telah membawa umatnya dari zaman kegelapan hingga terang-benderang saat ini. Dan tak lupa penulis ucapkan terima kasih kepada kedua orang tua yang selalu memberi dukungan baik moril maupun materil, dan tak lupa pula kepada teman-teman yang ikut serta membantu dalam Skripsi ini, sehingga Penulis dapat menyelesaikan Skripsi ini dengan judul **“PENGARUH PROFITABILITAS, KONDISI KEUANGAN PERUSAHAAN, PERTUMBUHAN PERUSAHAAN, DAN OPINI AUDIT TAHUN SEBELUMNYA TERHADAP PENERIMAAN OPINI AUDIT GOING CONCERN PADA PERUSAHAAN JASA SUB SEKTOR KONSTRUKSI NON BANGUNAN YANG TERDAFTAR DI BEI”**.

Skripsi ini disusun sebagai salah satu syarat kelulusan. Dalam penyusunan laporan hasil kegiatan magang ini penulis banyak mendapatkan do'a dukungan dan bimbingan berbagai pihak, tidak lupa penulis mengucapkan terima kasih dan penghargaannya kepada :

1. Bapak Prof. Dr. H. Gunawan Suryoputro, M. Hum selaku rektor Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA (UHAMKA).
2. Bapak Dr. Zulpahmi., SE., M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA (UHAMKA).
3. Bapak Sumardi., SE., M.Si. selaku Wakil Dekan I Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA (UHAMKA).

4. Bapak M. Nurrasyidin., SE., M.Si selaku Wakil Dekan II Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA (UHAMKA).
5. Bapak Edi Setiawan., SE., MM selaku Wakil Dekan III dan IV Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA (UHAMKA).
6. Ibu Meita Larasati, S.Pd., M.Sc selaku Ketua Program Studi S1 Akuntansi
7. Bapak Ahmad Subaki, SE, Ak, MM., CA., CPA., selaku Dosen Pembimbing yang telah bersedia meluangkan waktu, tenaga dan pikiran untuk memberi bimbingan kepada penulis selama menyusun laporan skripsi ini.
8. Bapak Dr. Budiandru SE., M.E.Sy., Ak., CA., CPA., CPI., ACPA., selaku Dosen Pembimbing yang telah bersedia meluangkan waktu, tenaga dan pikiran untuk memberi bimbingan kepada penulis selama menyusun laporan skripsi ini.
9. Seluruh Dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA (UHAMKA) yang telah mendidik, membina dan membimbing selama proses perkuliahan.
10. Penulis juga ingin mengucapkan terima kasih kepada kedua orang tua yang telah memberikan doa dan dukungannya kepada penulis.
11. Penulis juga ingin mengucapkan banyak terima kasih teman-teman yang telah memberikan support dan bantuan kepada penulis.

Penulis sangat menyadari masih banyak kekurangan dalam Menyusun Skripsi ini, dan mengharapkan kritik serta saran yang membangun demi kesempurnaan Skripsi ini. Akhir kata penulis berharap semoga Skripsi ini dapat memberi manfaat bagi para pembaca. Wassalamu'alaikum Wr. Wb.

Jakarta, 25 November 2021

Fanji Anjasmoro

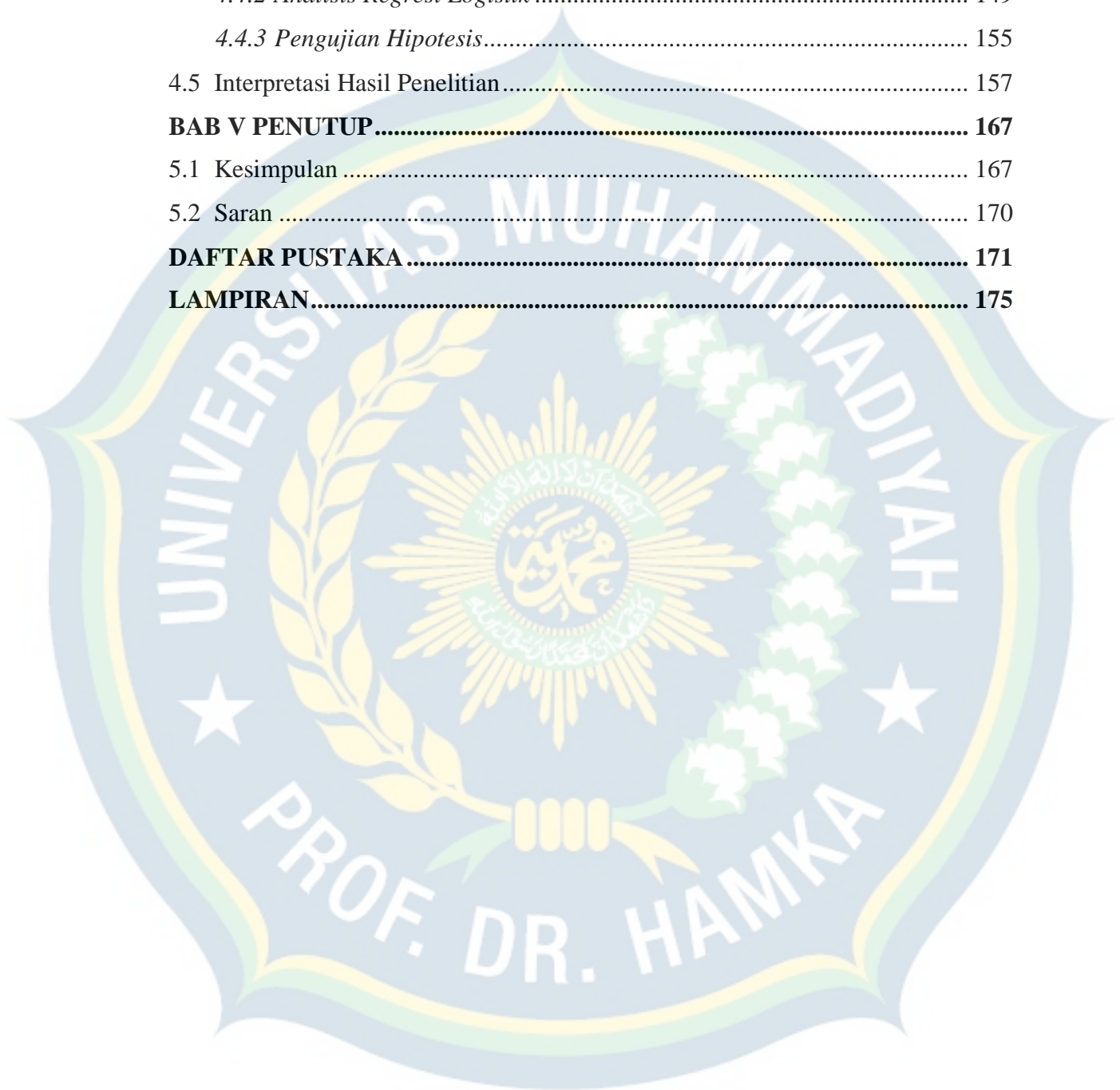
NIM : 1702015151

## DAFTAR ISI

|                                                                                                 |              |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|
| <b>UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PROF. DR. HAMKA</b> .....                                           | <b>i</b>     |
| <b>PERNYATAAN ORISINALITAS</b> .....                                                            | <b>ii</b>    |
| <b>PERSETUJUAN UJIAN SKRIPSI</b> .....                                                          | <b>iii</b>   |
| <b>PENGESAHAN SKRIPSI</b> .....                                                                 | <b>iv</b>    |
| <b>SURAT PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH<br/>UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS</b> ..... | <b>v</b>     |
| <b>ABSTRAKSI</b> .....                                                                          | <b>vi</b>    |
| <b>ABSTRACT</b> .....                                                                           | <b>ix</b>    |
| <b>KATA PENGANTAR</b> .....                                                                     | <b>xi</b>    |
| <b>DAFTAR ISI</b> .....                                                                         | <b>xiii</b>  |
| <b>DAFTAR TABEL</b> .....                                                                       | <b>xvi</b>   |
| <b>DAFTAR GAMBAR</b> .....                                                                      | <b>xviii</b> |
| <b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....                                                                    | <b>xix</b>   |
| <b>BAB I PENDAHULUAN</b> .....                                                                  | <b>1</b>     |
| 1.1 Latar Belakang Masalah.....                                                                 | 1            |
| 1.2 Permasalahan .....                                                                          | 6            |
| 1.2.1 Identifikasi Masalah .....                                                                | 6            |
| 1.2.2 Pembatasan Masalah .....                                                                  | 6            |
| 1.2.3 Perumusan Masalah.....                                                                    | 7            |
| 1.3 Tujuan Penelitian .....                                                                     | 7            |
| 1.4 Manfaat Penelitian .....                                                                    | 8            |
| <b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA</b> .....                                                            | <b>9</b>     |
| 2.1 Gambaran Penelitian Terdahulu.....                                                          | 9            |
| 2.2 Telaah Pustaka .....                                                                        | 25           |
| 2.2.1 Auditing .....                                                                            | 25           |
| 2.2.2 Opini Audit .....                                                                         | 43           |
| 2.2.3 Opini Audit Going Concern .....                                                           | 46           |
| 2.2.4 Profitabilitas.....                                                                       | 48           |
| 2.2.5 Kondisi Keuangan Perusahaan .....                                                         | 52           |

|                                           |                                                                                                                                                                        |           |
|-------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| 2.2.6                                     | Pertumbuhan Perusahaan.....                                                                                                                                            | 56        |
| 2.2.7                                     | Opini Audit Tahun Sebelumnya.....                                                                                                                                      | 58        |
| 2.3                                       | Kerangka Pemikiran Teoristis.....                                                                                                                                      | 59        |
| 2.4                                       | Rumusan Hipotesis.....                                                                                                                                                 | 64        |
| <b>BAB III METODOLOGI PENELITIAN.....</b> |                                                                                                                                                                        | <b>65</b> |
| 3.1                                       | Metode Penelitian.....                                                                                                                                                 | 65        |
| 3.2                                       | Operasional Variabel.....                                                                                                                                              | 65        |
| 3.3                                       | Populasi dan Sampel.....                                                                                                                                               | 68        |
| 3.3.1                                     | <i>Populasi</i> .....                                                                                                                                                  | 68        |
| 3.3.2                                     | <i>Sampel</i> .....                                                                                                                                                    | 68        |
| 3.4                                       | Sumber Data dan Teknik Pengumpulan Data.....                                                                                                                           | 71        |
| 3.4.1                                     | <i>Tempat dan Waktu Penelitian</i> .....                                                                                                                               | 71        |
| 3.5                                       | Teknik Pengolahan dan Analisis Data.....                                                                                                                               | 72        |
| <b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....</b>   |                                                                                                                                                                        | <b>77</b> |
| 4.1                                       | Gambaran Umum Objek Penelitian.....                                                                                                                                    | 77        |
| 4.1.1                                     | <i>Lokasi Penelitian</i> .....                                                                                                                                         | 78        |
| 4.1.2                                     | <i>Profil Singkat Bursa Efek Indonesia</i> .....                                                                                                                       | 78        |
| 4.1.3                                     | <i>Profil Singkat Perusahaan</i> .....                                                                                                                                 | 78        |
| 4.2                                       | Hasil Pengolahan Data dan Pembahasan.....                                                                                                                              | 81        |
| 4.2.1                                     | <i>Penyajian Data</i> .....                                                                                                                                            | 81        |
| 4.3                                       | Analisis Akuntansi.....                                                                                                                                                | 125       |
| 4.3.1                                     | <i>Pengaruh Profitabilitas Terhadap Opini Audit Going Concern</i> .....                                                                                                | 125       |
| 4.3.2                                     | <i>Pengaruh Kondisi Keuangan Perusahaan Terhadap Opini Audit Going Concern</i> .....                                                                                   | 129       |
| 4.3.3                                     | <i>Pengaruh Pertumbuhan Perusahaan Terhadap Opini Audit Going Concern</i> .....                                                                                        | 134       |
| 4.3.4                                     | <i>Pengaruh Opini Audit Tahun Sebelumnya Terhadap Opini Audit Going Concern</i> .....                                                                                  | 138       |
| 4.3.5                                     | <i>Pengaruh Profitabilitas, Kondisi Keuangan Perusahaan, Pertumbuhan Perusahaan dan Opini Audit Tahun Sebelumnya Terhadap Terhadap Opini Audit Going Concern</i> ..... | 142       |

|                                           |            |
|-------------------------------------------|------------|
| 4.4 Analisis Statistik .....              | 147        |
| 4.4.1 Analisis Statistik Deskriptif ..... | 147        |
| 4.4.2 Analisis Regresi Logistik .....     | 149        |
| 4.4.3 Pengujian Hipotesis.....            | 155        |
| 4.5 Interpretasi Hasil Penelitian.....    | 157        |
| <b>BAB V PENUTUP.....</b>                 | <b>167</b> |
| 5.1 Kesimpulan .....                      | 167        |
| 5.2 Saran .....                           | 170        |
| <b>DAFTAR PUSTAKA.....</b>                | <b>171</b> |
| <b>LAMPIRAN.....</b>                      | <b>175</b> |

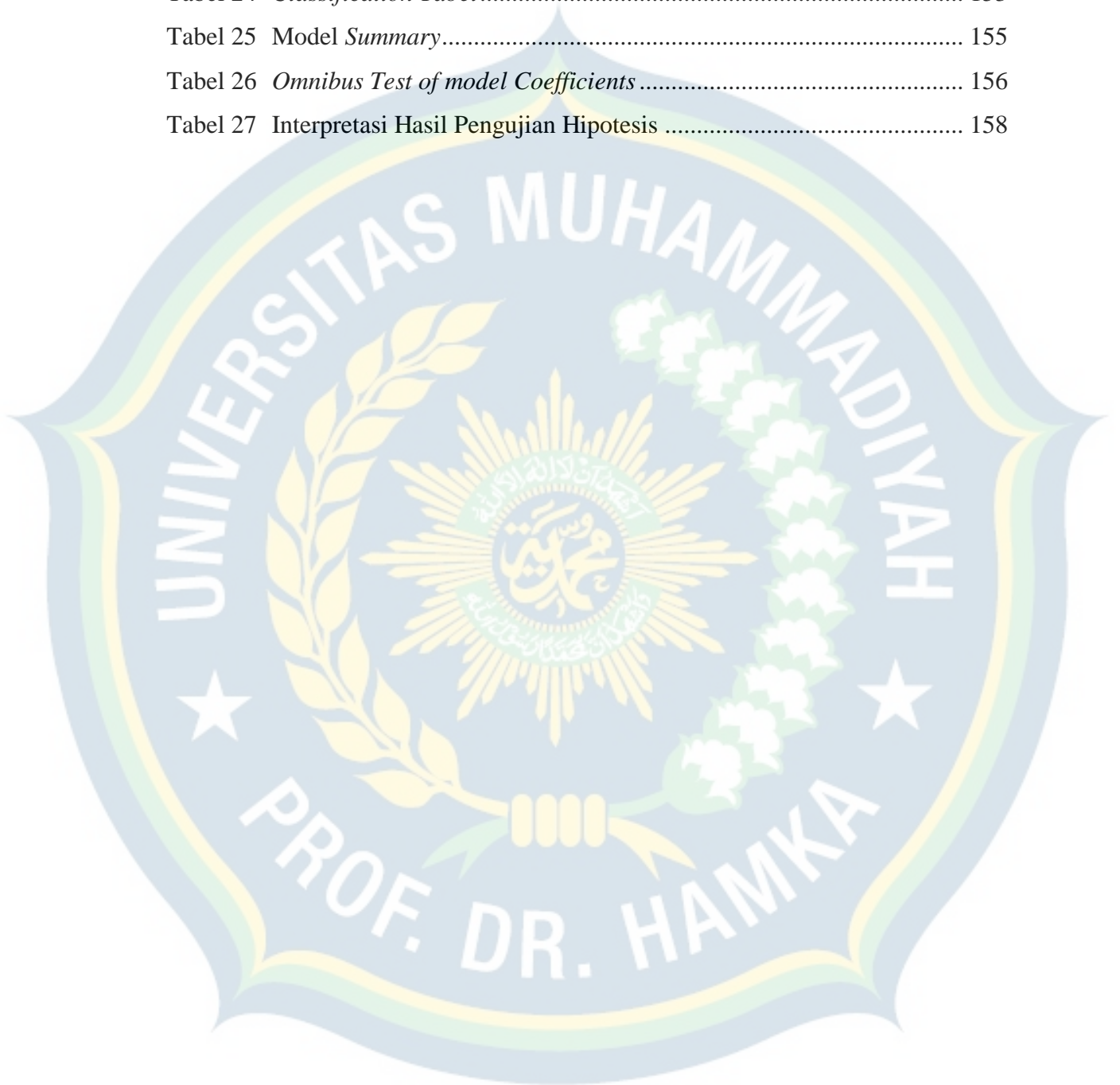




## DAFTAR TABEL

|          |                                                                                                                                                                        |      |
|----------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|
| Tabel 1  | Ringkasan Penelitian Terdahulu.....                                                                                                                                    | 14   |
| Tabel 2  | Operasional Variabel .....                                                                                                                                             | 67   |
| Tabel 3  | Daftar Perusahaan Jasa Sub Sektor Konstruksi Non Bangunan Yang Terdaftar di BEI.....                                                                                   | 6970 |
| Tabel 4  | Tingkat Koefisien Korelasi.....                                                                                                                                        | 76   |
| Tabel 5  | <i>Profitabilitas</i> .....                                                                                                                                            | 8283 |
| Tabel 6  | Modal Kerja.....                                                                                                                                                       | 88   |
| Tabel 7  | <i>Net Working Capital To Total Assets (Z<sub>1</sub>)</i> .....                                                                                                       | 90   |
| Tabel 8  | <i>Retained Earning To Total Assets (Z<sub>2</sub>)</i> .....                                                                                                          | 97   |
| Tabel 9  | <i>Earning Before Interest And Taxes/Total Asset (Z<sub>3</sub>)</i> .....                                                                                             | 102  |
| Tabel 10 | <i>Book Value Of Equity/Book Value Of Debt (X<sub>4</sub>)</i> .....                                                                                                   | 106  |
| Tabel 11 | <i>Z-score</i> .....                                                                                                                                                   | 111  |
| Tabel 12 | Pertumbuhan Perusahaan.....                                                                                                                                            | 116  |
| Tabel 13 | Opini Audit Tahun Sebelumnya .....                                                                                                                                     | 121  |
| Tabel 14 | Opini Audit <i>Going concern</i> .....                                                                                                                                 | 124  |
| Tabel 15 | Pengaruh <i>Profitabilitas</i> Terhadap Opini audit <i>going concern</i> .....                                                                                         | 126  |
| Tabel 16 | Pengaruh Kondisi Keuangan Perusahaan Terhadap Opini Audit <i>Going concern</i> .....                                                                                   | 131  |
| Tabel 17 | Pengaruh Kondisi Pertumbuhan Perusahaan Terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i> .....                                                                                | 135  |
| Tabel 18 | Pengaruh Kondisi Opini Audit Tahun Sebelumnya Terhadap Opini Audit <i>Going concern</i> .....                                                                          | 140  |
| Tabel 19 | Pengaruh Profitabilitas, Kondisi Keuangan Perusahaan, Pertumbuhan perusahaan dan Opini Audit Tahun Sebelumnya Terhadap Terhadap Opini audit <i>going concern</i> ..... | 144  |
| Tabel 20 | Statistik Deskriptif.....                                                                                                                                              | 148  |
| Tabel 21 | Hasil Analisis Regresi Logistik .....                                                                                                                                  | 151  |

|                                                                |     |
|----------------------------------------------------------------|-----|
| Tabel 22 Uji <i>Hosmer and Lemeshow Test</i> .....             | 152 |
| Tabel 23 Nilai <i>-2LL Log Likelihood (Block Number)</i> ..... | 154 |
| Tabel 24 <i>Classification Tabel</i> .....                     | 153 |
| Tabel 25 <i>Model Summary</i> .....                            | 155 |
| Tabel 26 <i>Omnibus Test of model Coefficients</i> .....       | 156 |
| Tabel 27 Interpretasi Hasil Pengujian Hipotesis .....          | 158 |



## DAFTAR GAMBAR

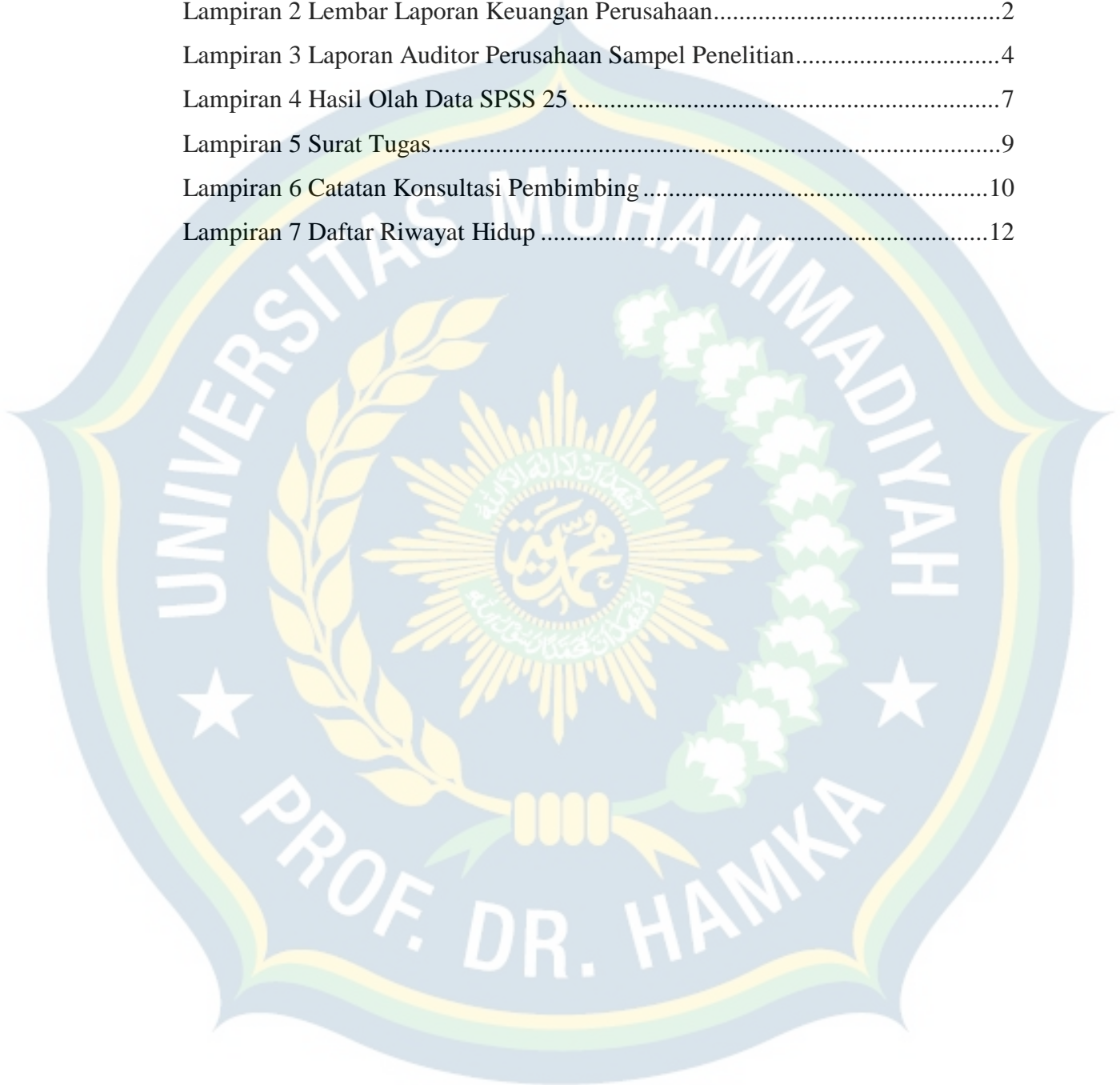
---

Gambar 1 Kerangka Pemikiran Teoritis ..... 63



## DAFTAR LAMPIRAN

|                                                              |    |
|--------------------------------------------------------------|----|
| Lampiran 1 Data Sampel Perusahaan .....                      | 1  |
| Lampiran 2 Lembar Laporan Keuangan Perusahaan.....           | 2  |
| Lampiran 3 Laporan Auditor Perusahaan Sampel Penelitian..... | 4  |
| Lampiran 4 Hasil Olah Data SPSS 25 .....                     | 7  |
| Lampiran 5 Surat Tugas.....                                  | 9  |
| Lampiran 6 Catatan Konsultasi Pembimbing .....               | 10 |
| Lampiran 7 Daftar Riwayat Hidup .....                        | 12 |



# BAB I

## PENDAHULUAN

### 1.1 Latar Belakang Masalah

Perkembangan ekonomi yang tumbuh dengan sangat cepat membuat peran auditor sangat diperlukan sebagai perantara dalam menjembatani kepentingan investor sebagai pengguna laporan keuangan dan kepentingan perusahaan sebagai penyedia laporan keuangan dalam memberikan opini audit atas laporan keuangan yang telah diaudit tersebut. Investor berharap lebih kepada auditor untuk memberikan *early warning* akan kegagalan keuangan perusahaan, dikarenakan kondisi ekonomi yang tidak pasti.

Kondisi keuangan perusahaan dapat dilihat dari laporan keuangan milik perusahaan. Laporan keuangan adalah Laporan keuangan adalah suatu penyajian terstruktur dari posisi keuangan, kinerja keuangan suatu entitas, dan disusun berdasarkan asumsi kelangsungan usaha yang disebut *going concern*. Untuk menentukan status *going concern* disuatu perusahaan membutuhkan berbagai faktor untuk dijadikan kriteria, karena permasalahan *going* merupakan suatu hal yang kompleks dan selalu ada. Sesuai dengan prinsipnya, *going concern* (berkelangsungan usaha) merupakan kondisi di mana suatu badan usaha atau entitas diperkirakan akan berlanjut dalam jangka waktu yang tidak terbatas di masa depan (Ginting, 2017)

Fenomena terbaru yang muncul terkait dengan permasalahan *going concern*, salah satunya adalah kasus yang dialami oleh PT Bakrie Telecom Tbk (BTEL). Dalam kasus tersebut, kerugian bersih PT Bakrie Telecom Tbk (BTEL) yang terus

melonjak secara tahunan dan neraca keuangan Bakrie Telecom juga masih tertekan. Oleh karena itu untuk melanjutkan kelangsungan usaha (*going concern*) PT Bakrie Telecom Tbk (BTEL) mendapat keraguan dari pihak BEI.

Bursa Efek Indonesia (BEI) memperpanjang *suspend* saham PT Bakrie Telecom Tbk (BTEL) meski emiten ini telah menyerahkan laporan keuangan kuartal ketiga 2020 yang diaudit pada 17 Januari lalu. BEI menyebut setelah emiten menyampaikan laporan keuangan, maka BEI dapat membuka *suspend* saham emiten.

Namun berdasarkan evaluasi bursa atas laporan keuangan serta tanggapan permintaan penjelasan, BEI berpendapat masih terdapat keraguan atas kelangsungan usaha (*going concern*) Bakrie Telecom. "Sehubungan dengan hal tersebut, maka BEI memutuskan untuk melakukan perpanjangan penghentian sementara perdagangan efek Bakrie Telecom (BTEL) di seluruh pasar sejak sesi I perdagangan hari Selasa, 11 Mei 2021 hingga pengumuman lebih lanjut," ungkap BEI dalam pengumuman bursa, Senin (10/5).

Bakrie Telecom telah menyerahkan laporan keuangan kuartal ketiga 2020 yang mendapatkan opini wajar dengan pengecualian (WDP). Pada periode sembilan bulan tahun lalu, BTEL mencatat pendapatan usaha Rp 8,1 miliar. Pendapatan ini turun 21,13% secara tahunan dari sebelumnya Rp 10,27 miliar. Kerugian bersih BTEL mencapai Rp 60,17 miliar. Kerugian ini berbalik tajam jika dibandingkan dengan laba Rp 7,17 miliar pada periode Januari-September 2019.

Neraca keuangan Bakrie Telecom pun masih tertekan. Emiten yang pengendalinya adalah PT Bakrie Global ini memiliki defisit Rp 16,7 triliun dengan defisiensi modal bersih Rp 9,67 triliun. Sementara liabilitas total BTEL

sebesar Rp 9,67 triliun. Total aset Bakrie Telecom hanya Rp 4,54 miliar. Tidak cuma tertekan dari sisi keuangan, pencatatan saham BTEL pun di ambang batas. Bursa Efek Indonesia telah mensuspensi saham BTEL hampir 24 bulan. *Suspend* saham BTEL dimulai pada 27 Mei 2019.

Sehingga dalam waktu kurang dari dua pekan lagi, *suspend* saham BTEL akan mencapai 24 bulan. *Suspend* yang sudah mencapai 24 bulan sekaligus keraguan atas kelangsungan usaha merupakan syarat penghapusan saham perusahaan tercatat di Bursa Efek Indonesia. Berdasarkan data biro administrasi efek per Februari 2021, jumlah saham BTEL dengan kepemilikan kurang dari 5% mencapai 50,76%. PT Huawei Tech mencatat kepemilikan terbesar, 16,81%. PT Mahindo Agung menggenggam 13,58% saham BTEL. PT Bakrie Global memiliki 7,17% saham Bakrie Telecom. Sementara Raiffeisen Bank dan Credit Suisse masing-masing memiliki 6,01% dan 5,37% saham BTEL.

(<https://investasi.kontan.co.id/news/masih-ada-keraguan-going-concern-suspend-saham-bakrie-telecom-btel-diperpanjang>)

Hal ini menunjukkan bahwa masih banyak perusahaan yang mendapatkan opini audit *going concern*. Tindakan tersebut dilakukan perusahaan agar laporan keuangan perusahaan selalu terlihat baik sehingga para investor bisa meningkatkan investasinya pada perusahaan tersebut. Ada beberapa faktor yang mempengaruhi pemberian opini audit *going concern* dalam penelitian ini, faktor yang dibahas adalah *profitabilitas*, kondisi keuangan perusahaan, pertumbuhan perusahaan dan opini audit tahun sebelumnya

*Profitabilitas* merupakan salah satu faktor yang mempengaruhi opini audit *going concern*. *Profitabilitas* didefinisikan kemampuan suatu perusahaan dalam mendapatkan laba dari sumberdaya perusahaan tersebut. Semakin besar rasio *profitabilitas* maka semakin rendah kemungkinan perusahaan mendapat opini audit *going concern*. Hal tersebut dibuktikan oleh penelitian Elis & Murti (2017) bahwa *profitabilitas* berpengaruh positif dan signifikan terhadap opini audit *going concern*. Namun bertolak belakang dengan hasil penelitian Yuliyani dan Erawati (2017) bahwa *profitabilitas* tidak berpengaruh pada opini audit *going concern*. Hal ini menunjukkan bahwa nilai ROA yang rendah, bukan berarti buruk.

Faktor kedua yang mempengaruhi opini audit *going concern* adalah kondisi keuangan perusahaan menjadi kriteria untuk menentukan kondisi keuangan perusahaan dalam satu periode atau periode waktu tertentu dengan penghitungan rumus *Altman Z-Score*. Hal tersebut dibuktikan oleh penelitian oleh Jalil (2019) dan Rakatenda & Putra (2016) bahwa Kondisi keuangan berpengaruh terhadap penerimaan opini audit *going concern*. Namun bertolak belakang dengan hasil penelitian Akbar & Ridwan (2019) menyatakan bahwa kondisi keuangan perusahaan tidak mempengaruhi penerimaan opini audit *going concern*.

Faktor ketiga yang mempengaruhi opini audit *going concern* adalah Pertumbuhan perusahaan yang tercermin dengan rasio pertumbuhan penjualan menunjukkan seberapa baik perusahaan mempertahankan perekonomian baik dalam kegiatan ekonomi industri maupun ekonomi secara umum. Hal tersebut dibuktikan oleh penelitian Akbar & Ridwan (2019) menyatakan pertumbuhan perusahaan mempengaruhi penerimaan opini audit *going concern*. Namun bertolak



belakang dengan hasil penelitian Anita (2017) dan Rakatenda & Putra (2016) menyatakan pertumbuhan perusahaan tidak berpengaruh terhadap penerimaan opini audit *going concern*.

Faktor terakhir yang mempengaruhi opini audit *going concern* adalah opini audit tahun sebelumnya yaitu jika pada tahun sebelumnya auditor meliris opini audit tentang *going concern*, maka kemungkinan auditor memberikan opini tentang *going concern* untuk periode selanjutnya akan semakin besar. Hal tersebut dibuktikan oleh penelitian Suksesi & Lastanti. H. S. (2016) menyatakan opini audit tahun sebelumnya berpengaruh positif terhadap pemberian opini audit *going concern*. Namun bertolak belakang dengan hasil penelitian Rakatenda & Putra (2016) menyatakan opini audit tahun sebelumnya tidak berpengaruh terhadap opini audit *going concern*.

Hasil penelitian terdahulu tidak konsisten dalam pengaruh auditor untuk memberikan opini audit *going concern*. Peneliti menggunakan sampel perusahaan jasa sub sektor konstruksi non bangunan. Karena sektor ini potensial untuk dikembangkan serta dipertahankan untuk mendorong pengembangan suatu negara atau daerah. Berdasarkan latar belakang masalah di atas dan hasil penelitian terdahulu yang relevan maka peneliti tertarik untuk mengetahui lebih lanjut tentang **“Pengaruh Profitabilitas, Kondisi Keuangan Perusahaan, Pertumbuhan Perusahaan dan Opini Audit Tahun Sebelumnya Terhadap Penerimaan Opini Audit *Going Concern* Perusahaan Jasa Sub Sektor Konstruksi Non Bangunan yang Terdaftar di BEI”**

## 1.2 Permasalahan

### 1.2.1 Identifikasi Masalah

Berdasarkan latar belakang di atas, maka dapat diidentifikasi permasalahan dalam penelitian ini dan dapat diajukan dalam pertanyaan sebagai berikut:

1. Apakah kualitas audit berpengaruh secara parsial terhadap penerimaan *opini going concern*?
2. Apakah kondisi keuangan perusahaan berpengaruh secara parsial terhadap penerimaan *opini going concern*?
3. Apakah faktor pertumbuhan perusahaan berpengaruh terhadap penerimaan *opini going concern*?
4. Apakah faktor opini audit tahun sebelumnya berpengaruh secara parsial terhadap penerimaan *opini going concern*?
5. Apakah kualitas audit, kondisi keuangan perusahaan, pertumbuhan perusahaan dan opini audit tahun sebelumnya berpengaruh secara simultan terhadap penerimaan *opini going concern*?

### 1.2.2 Pembatasan Masalah

Untuk mendapatkan suatu pembahasan yang lebih rinci dan tidak keluar dari pokok perusahaan, maka peneliti membatasi masalah atau ruang lingkup dari masalah yang akan dibahas yaitu *profitabilitas*, kondisi keuangan perusahaan, pertumbuhan perusahaan dan opini audit tahun sebelumnya terhadap penerimaan opini audit *going concern*, penelitian dilakukan pada perusahaan jasa sub sektor konstruksi non bangunan yang terdaftar terdaftar di BEI tahun 2015-2020.

### **1.2.3 Perumusan Masalah**

1. Apakah faktor *profitabilitas*, kondisi keuangan perusahaan , pertumbuhan perusahaan dan opini audit tahun sebelumnya berpengaruh terhadap penerimaan opini audit *going concern*.
2. Menganalisis faktor *profitabilitas*, kondisi keuangan perusahaan, pertumbuhan perusahaan dan opini audit tahun sebelumnya berpengaruh terhadap kemungkinan penerimaan opini audit *going concern* pada perusahaan yang listing di Bursa Efek Indonesia (BEI) .
3. Perhitungan antara *profitabilitas*, kondisi keuangan perusahaan , pertumbuhan perusahaan dan opini audit tahun sebelumnya dalam memberikan penerimaan opini audit *going concern*.

### **1.3 Tujuan Penelitian**

Adapun tujuan penelitian ini adalah:

1. Untuk menguji pengaruh *profitabilitas* terhadap penerimaan opini audit *going concern*.
2. Untuk menguji pengaruh kondisi keuangan perusahaan terhadap penerimaan opini audit *going concern*.
3. Untuk menguji pengaruh pertumbuhan perusahaan terhadap penerimaan opini audit *going concern*.
4. Untuk menguji pengaruh opini audit tahun sebelumnya terhadap penerimaan opini audit *going concern*.
5. Untuk menguji pengaruh *profitabilitas*, kondisi keuangan perusahaan , pertumbuhan perusahaan dan opini audit tahun sebelumnya terhadap penerimaan opini audit *going concern*.

#### 1.4 Manfaat Penelitian

Manfaat penelitian ini adalah:

1. Bagi Perusahaan

Dapat memberikan pemahaman yang lebih mendalam mengenai ilmu akuntansi khususnya mengenai bagaimana kemampuan audit dalam memberikan opini pada perusahaan untuk mempertahankan kelangsungan hidup (*going concern*).

2. Bagi Universitas Muhammadiyah Prof. Dr. Hamka “UHAMKA”

Dalam rangka pengembangan ilmu pengetahuan untuk penelitian selanjutnya hasil penelitian ini bagi Universitas Muhammadiyah Prof. Dr. Hamka “UHAMKA” diharapkan dapat menambah referensi bacaan dan dapat menambah pengetahuan bagi mahasiswa tentang penerimaan opini audit *going concern*.

3. Bagi Peneliti

Bagi peneliti penelitian ini berguna untuk menambah ilmu dan menerapkan ilmu yang telah didapat selama ini, agar dapat juga dimanfaatkan untuk menambah wawasan.

## DAFTAR PUSTAKA

- Agoes, S. (2017). *Auditing, Petunjuk Praktis Pemeriksaan Oleh Kantor Akuntan Publik*. Salemba Empat.
- 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. <https://doi.org/10.24815/jimeka.v4i2.12239>
- Anita, W. F. (2017a). Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Opini Audit Going Concern Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Riset Keuangan Dan Akuntansi*, 3(2), 1–13. <https://doi.org/10.25134/jrka.v3i2.939>
- Anita, W. F. (2017b). Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Opini Audit Going Concern Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Riset Keuangan Dan Akuntansi*, 3(2), 87–108. <https://doi.org/10.25134/jrka.v3i2.939>
- Arens, Alvin. A, R. J. E. dan M. S. B. (2015). *Auding dan Jasa Assurance Pendekatan Terintegrasi. Jilid 1 Edisi Lima Belas*. Erlangga.
- Ariesetiawan, A., & Rahayu, S. (2015). PERUSAHAAN TERHADAP PENERIMAAN OPINI AUDIT MODIFIKASI GOING ( Studi Pada Perusahaan Sektor Transportasi yang Terdaftar di BEI Periode 2009-2013 ) THE INFLUENCE OF PROFITABILITY , LIKUIDITY , AND COMPANY GROWTH ON GOING CONCERN AUDIT MODIFIED OPINION ( Stu. *Jurnal E-Proceeding of Management*, 2(1), 402.
- Bava, F., & Gromis di Trana, M. (2019). ISA 570: Italian Auditors' and Academics' Perceptions of the Going Concern Opinion. *Australian Accounting Review*, 29(1), 112–123. <https://doi.org/10.1111/auar.12238>
- Brigham, Houston, E. F. and, & F, J. (n.d.). *Dasar-Dasar Manajemen Keuangan*. Salemba Empat.
- Chandrarin, G. (2017). *Metode Riset Akuntansi: Metode Riset Kuantitatif*. Salemba Empat.
- Effendi, B. (2019). Kualitas Audit, Kondisi Keuangan, Ukuran Perusahaan dan Penerimaan Opini Audit Going Concern. *Owner*, 3(1), 9. <https://doi.org/10.33395/owner.v3i1.80>

- Elis, K., & Murti, W. (2017). PENGARUH PROFITABILITAS, LIKUIDITAS DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP OPINI AUDIT GOING CONCERN ( Studi Kasus Pada Perusahaan Tekstil Dan Garment Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia). *Jurnal Akuntansi*, 11(2), 63–76.
- Fadli, A. faizal dan, & Triyanto, D. N. (2020). *Pengaruh Kondisi Keuangan, Debt Default, Opinion Shopping Terhadap Opini Audit Going Concern*. 7(1), 827–835.
- Ghozali, I. (2016). *Aplikasi Analisis Multivariete Dengan Program IBM SPSS 23 (Edisi 8)*. Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Ginting, S. (2017). *Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar*. 7(2), 227–236.
- Ha, T. T., Nguyen, T. A. T., & Nguyen, T. T. (2016). Factors Influencing The Auditor's Going –Concern Opinion Decision. *International Days of Statistics and Economics*, 10, 1857–1870.
- Halim, A. (2015). *Akuntansi Sektor Publik*. Salemba Empat.
- Harahap, & Syafri, S. (2016). *Analisis Kritis Laporan Keuangan*. PT Raja Grafindo Persada.
- Harjito, Y. (2015). Analisis kecenderungan Penerimaan Opini Audit Going. *Jurnal Akuntansi Universitas Muhammadiyah Surakarta*, XIX(01), 32.
- Hati, I. P., & Rosini, I. (2017). Pengaruh Opini Audit Tahun Sebelumnya dan Kondisi Keuangan terhadap Opini Audit Going Concern. *Jurnal of Applied Accounting and Taxation*, 2(2), 123–133.
- Hery. (2015a). *Auditing Edisi 5*. Erlangga.
- Hery. (2015b). *Teori Akuntansi Pendekatan Konsep dan Analisis*. PT Grasindo.
- IAI. (n.d.). *PSA No. 30 SA Seksi 341 Pertimbangan Auditor Atas Kemampuan Entitas Dalam Mempertahankan Kelangsungan Hidupnya*. Salemba Empat.
- Indriastuti, M. (2016). Pengaruh Profitabilitas dan Likuiditas terhadap Penerimaan Opini Audit Going Concern. *Fokus Ekonomi : Jurnal Ilmiah Ekonomi*, 11, 37–50.
- Institut Akuntan Publik Indonesia*. (n.d.). SA 570.
- Jagan, K., Jayanthi, K., & Eunju, L. (2018). Management Going Concern Reporting: Impact on Investors and Auditors. *Department of Accounting*, September.
- Jalil, M. (2019). Pengaruh Kondisi Keuangan dan Solvabilitas terhadap Opini

Audit Going Concern (Studi Kasus pada perusahaan Manufaktur yang terdaftar di BEI). *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 8(1), 52–62.

Jayanti, Q., & Rustiana. (2015). Analisis Tingkat Akurasi Model-Model Prediksi Kebangkrutan untuk Memprediksi Voluntary Auditor Switching (Studi Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di BEI). *Modus*, 27(2), 87–108.

Joni, & Lina. (2016). Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Struktur Modal. *Jurnal Bisnis Dan Akuntansi*, 12(2), 81–96.

Kasmir. (2017). *Analisis Laporan Keuangan*. Rajagrafindo Persada.

Kusumawardhani, I. (2018). Pengaruh Kondisi Keuangan, Financial Distres, Profitabilitas Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Opini Audit Going Concern. *Buletin Ekonomi*, 16(1), 121–136. <http://eprints.upnyk.ac.id/16381/>

Liana Susanto, C. A. (2021). Faktor-Faktor Yang Memengaruhi Struktur Modal. *Jurnal Paradigma Akuntansi*, 3(4), 1660. <https://doi.org/10.24912/jpa.v3i4.15276>

Mulyadi. (2017). *Auditing Edisi Ke Enam, Vol 2*. Salemba Empat.

Pratiwi, L., & Lim, T. H. (2019). Pengaruh Pertumbuhan Perusahaan, Audit Tenure Dan Opini Audit Tahun Sebelumnya Terhadap Opini Audit Going Concern. *Jurnal Riset Keuangan Dan Akuntansi*, 4(2), 67–77. <https://doi.org/10.25134/jrka.v4i2.1700>

Prihadi, T. (2019). *Analisis Laporan Keuangan: Konsep dan Aplikasi*. PT Gramedia Pustaka Utama.

Purba, D. H. . (2017). Pengaruh Pertumbuhan Perusahaan dan Kebijakan Struktur Modal Terhadap Harga Saham Pada Perusahaan Property dan Real Estate di BEI. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan Methodist*, 1(1), 19–31.

Putra, Danang, A., Dan, Ach.Syaiful Hidayat, A., & Nur, T. (2019). Pengaruh Pertumbuhan Perusahaan, Audit Tenure Dan Opini Audit Tahun Sebelumnya Terhadap Opini Audit Going Concern. *Jurnal Riset Keuangan Dan Akuntansi*, 4(2), 857–864. <https://doi.org/10.25134/jrka.v4i2.1700>

Rakatenda, G. N., & Putra, I. W. (2016). Opin Audit Going Concern dan Faktor - Faktor yang Mempegaruhinya. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 16(2), 1347–1375.

Ramadhan, R., & Triyanto, D. N. (2019). PENGARUH KONDISI KEUANGAN , UKURAN PERUSAHAAN , DAN OPINI AUDIT TAHUN SEBELUMNYA TERHADAP PENERIMAAN OPINI AUDIT GOING ( Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Industri Dasar dan Kimia di Bursa Efek Indonesia Periode 2015-2017 ) THE EFFECT OF FINANCIAL COND.

*E-Proceeding of Management*, 6(2), 3356–3363.

Salawu, R. O., Oladejo, T. M., & Inneh, E. G. (2017). Going concern and audit opinion of nigerian banking industry. *Accounting & Taxation*, 9(1), 63–72.

Sugiyono. (2017). *Metodologi Penelitian Kuantitatif*. Alfabeta.

Suksesi, G. W., & Hexana, S. L. (2016). PENGARUH OPINI AUDIT TAHUN SEBELUMNYA, REPUTASI AUDITOR, UKURAN PERUSAHAAN, PROFITABILITAS, LIKUIDITAS, DAN SOLVABILITASTERHADAP PEMBERIAN OPINI AUDIT GOING CONCERN. *Seminar Nasional Cendekiawan*.

Sumarwan, U. (2016). *Pemasaran Strategi* (Indonesia:).

Widyastuti, T. D. (2016). Faktor Yang Mempengaruhi Penerimaan Opini Audit Going Concern Pada Perusahaan Manufaktur Yang Tercatat Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2011 – 2013. *Optimum: Jurnal Ekonomi Dan Pembangunan*, 6(1), 52. <https://doi.org/10.12928/optimum.v6i1.7850>

Yee, H. L. (2018). *Predicting Financial Distress Amongst Public Listed Companies in Malaysia using Altman's Z-Score Model and Auditors' Opinion on Going Concern*. December. <https://espace.curtin.edu.au/handle/20.500.11937/75450>

Yuliyani, N. M. A., & Erawati, N. M. A. (2017). Pengaruh Financial Distress, Profitabilitas, Leverage dan Likuiditas Pada Opini Audit Going Concern. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 19(2), 1490–1520. <https://ojs.unud.ac.id/index.php/Akuntansi/article/view/28457/18712>

IBM Corporation. (2021). IBM SPSS Statistic for Windows (Version 25.0) [Computer Software]. IBM Corporation, New York

[www.idx.co.id](http://www.idx.co.id)