



UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PROF. DR. HAMKA

**PENGARUH AUDIT *TENURE*, UKURAN PERUSAHAAN,  
PERTUMBUHAN PERUSAHAAN, DAN OPINI AUDIT TAHUN  
SEBELUMNYA TERHADAP OPINI AUDIT *GOING CONCERN*  
PADA PERUSAHAAN *AGRICULTURE* YANG TERDAFTAR  
DI BURSA EFEK INDONESIA (BEI) TAHUN 2014 – 2020**

SKRIPSI

Bintang Atika Putri

1802015221

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
JAKARTA  
2022



UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PROF. DR. HAMKA

**PENGARUH AUDIT *TENURE*, UKURAN PERUSAHAAN,  
PERTUMBUHAN PERUSAHAAN, DAN OPINI AUDIT TAHUN  
SEBELUMNYA TERHADAP OPINI AUDIT *GOING CONCERN*  
PADA PERUSAHAAN *AGRICULTURE* YANG TERDAFTAR  
DI BURSA EFEK INDONESIA (BEI) TAHUN 2014 – 2020**

SKRIPSI

Bintang Atika Putri

1802015221

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
JAKARTA  
2022

## PERNYATAAN ORISINALITAS

Saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa Skripsi dengan judul “**PENGARUH AUDIT *TENURE*, UKURAN PERUSAHAAN, PERTUMBUHAN PERUSAHAAN, DAN OPINI AUDIT TAHUN SEBELUMNYA TERHADAP OPINI AUDIT *GOING CONCERN* PADA PERUSAHAAN *AGRICULTURE* YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2014-2020**” merupakan hasil karya sendiri dan sepanjang pengetahuan dan keyakinan saya tidak mencantumkan tanpa pengakuan bahan-bahan yang telah dipublikasikan sebelumnya atau diteliti oleh orang lain, atau sebagian bahan pernah diajukan untuk gelar atau ijazah pada Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA atau perguruan tinggi lainnya.

Semua sumber baik dikutip maupun dirujuk telah saya nyatakan dengan benar. Apabila ternyata di kemudian hari penelitian (Skripsi) ini merupakan hasil plagiat atau penjiplakan terhadap dari karya orang lain, maka saya bersedia mempertanggungjawabkan sekaligus bersedia menerima sanksi berdasarkan aturan di Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.

Jakarta, 28 Juli 2022  
Yang Menyatakan,

  
(Bintang Atika Putri)  
NIM 1802015221

## PERSETUJUAN UJIAN SKRIPSI

**JUDUL** : PENGARUH AUDIT *TENURE*, UKURAN PERUSAHAAN, PERTUMBUHAN PERUSAHAAN, DAN OPINI AUDIT TAHUN SEBELUMNYA TERHADAP OPINI AUDIT *GOING CONCERN* PADA PERUSAHAAN *AGRICULTURE* YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA (BEI) TAHUN 2014-2020

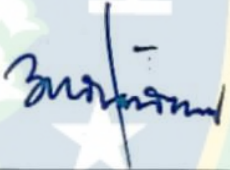

**NAMA** : Bintang Atika Putri

**NIM** : 1802015221

**PROGRAM STUDI** : AKUNTANSI

**TAHUN AKADEMIK** : 2021/2022

Skripsi ini telah disetujui oleh pembimbing untuk diujikan dalam ujian skripsi

Pembimbing I	DR. Budiandru, S.E., Ak., M.E.Sy., CA., CPA., CPI., ACPA.	
Pembimbing II	Arif Widodo Nugroho, S.E., M.M.	

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

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

**PENGESAHAN SKRIPSI**

Skripsi dengan judul :


**PENGARUH AUDIT *TENURE*, UKURAN PERUSAHAAN,  
PERTUMBUHAN PERUSAHAAN, DAN OPINI AUDIT TAHUN  
SEBELUMNYA TERHADAP OPINI AUDIT *GOING CONCERN* PADA  
PERUSAHAAN *AGRICULTURE* YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK  
INDONESIA (BEI) TAHUN 2014-2020**

Yang disusun oleh :  
Bintang Atika Putri  
1802015221

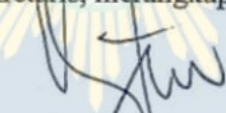
Telah diperiksa dan dipertahankan di depan panitia ujian kesarjanaan strata-satu  
(S1) Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah  
Prof. DR. HAMKA  
Pada tanggal : 28 Juli 2022

**Tim Penguji :**

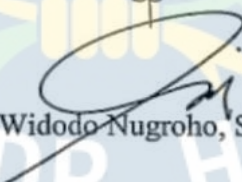
Ketua, merangkap anggota :

  
(Dr. Nuzulul Hidayati, S.E., M.M., Ak., CA.)

Sekretaris, merangkap anggota :

  
(Bambang Tutuko, S.E., M.Si., Ak., CA.)

Anggota :


  
(Arif Widodo Nugroho, S.E., M.M.)

**Mengetahui,**

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

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

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

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

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

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

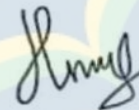
Nama : Bintang Atika Putri  
NIM : 1802015221  
Program Studi : Akuntansi  
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA  
Jenis karya : Skripsi

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA **Hak Bebas Royalti Noneklusif** (*Non-exclusive Royalty Free-Right*) atas karya ilmiah saya yang berjudul : **“PENGARUH AUDIT *TENURE*, UKURAN PERUSAHAAN, PERTUMBUHAN PERUSAHAAN, DAN OPINI AUDIT TAHUN SEBELUMNYA TERHADAP OPINI AUDIT *GOING CONCERN* PADA PERUSAHAAN *AGRICULTURE* YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA (BEI) TAHUN 2014-2020”**

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Noneklusif ini Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA berhak menyimpan, mengalihmediakan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan mempublikasikan skripsi saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai peneliti/pencipta dan sebagai pemilik hak cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta  
Pada tanggal : 28 Juli 2022  
Yang menyatakan,



Bintang Atika Putri  
NIM. 1802015221

## ABSTRAKSI

**Bintang Atika Putri (1802015221)**

**PENGARUH AUDIT *TENURE*, UKURAN PERUSAHAAN, PERTUMBUHAN PERUSAHAAN, DAN OPINI AUDIT TAHUN SEBELUMNYA TERHADAP OPINI AUDIT *GOING CONCERN* PADA PERUSAHAAN *AGRICULTURE* YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA (BEI) TAHUN 2014-2020.**

*Skripsi. Program Strata Satu Program Studi Akuntansi. Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA. 2022. Jakarta*

Kata Kunci : Audit *Tenure*, Ukuran Perusahaan, Pertumbuhan Perusahaan, Opini Audit Tahun Sebelumnya, Opini Audit *Going Concern*.

Penelitian ini memiliki tujuan untuk mengetahui pengaruh audit *tenure*, ukuran perusahaan, pertumbuhan perusahaan, dan opini audit tahun sebelumnya terhadap opini audit *going concern* pada perusahaan *agriculture* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2014-2020.

Dalam penelitian ini menggunakan metode penelitian kuantitatif. Variabel yang diteliti adalah variabel bebas yaitu audit *tenure*, ukuran perusahaan, pertumbuhan perusahaan, dan opini audit tahun sebelumnya sedangkan variabel terikat adalah opini audit *going concern*. Populasi penelitian adalah perusahaan *agriculture* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI), adapun teknik pengambilan sampel yang digunakan adalah *purposive sampling* dengan sampel sebanyak 6 (enam) perusahaan. Teknik pengumpulan data dalam penelitian ini menggunakan telaah dokumen, yaitu dengan melakukan pengumpulan data dengan menelaah laporan keuangan perusahaan. Teknik pengolahan dan analisis data yang digunakan adalah analisis akuntansi, analisis statistik deskriptif, analisis regresi logistik, dan uji hipotesis dengan menggunakan Stata Versi 16.

Berdasarkan hasil analisis regresi logistik diperoleh persamaan:

$$\ln \frac{p}{1-p} = 2,060608 + 0,612383X_1 - 0,1825744X_2 + -0,0026909X_3 + 2,959081X_4$$

Model regresi dihipotesiskan *fit* dengan data dapat dilihat pada nilai probabilitas  $LR < 0,05$  yaitu LR bernilai sebesar 0,0003 yang artinya model regresi tersebut

baik. Kemampuan variabel bebas dalam menjelaskan variabel terikat dalam penelitian ini dapat dilihat dari nilai *Pseudo R Square* sebesar 39.13% yang artinya variabel opini audit *going concern* dapat dijelaskan oleh variabel audit *tenure*, ukuran perusahaan, pertumbuhan perusahaan, dan opini audit tahun sebelumnya dan sebesar 60.87% dijelaskan oleh variabel lain seperti reputasi auditor, *opinion shopping*, dan *leverage* yang tidak dimasukkan dalam penelitian ini. Hasil hosmer and lemeshow test menunjukkan angka  $0,7748 > 0,05$  yang artinya bahwa model regresi layak digunakan dalam analisis selanjutnya.

Hasil pengujian menunjukkan bahwa audit *tenure* berpengaruh signifikan terhadap opini audit *going concern* dengan nilai sebesar  $0,048 < 0,05$ . Ukuran perusahaan tidak berpengaruh signifikan terhadap opini audit *going concern* dengan nilai signifikan sebesar  $0,705 > 0,05$ . Pertumbuhan perusahaan tidak berpengaruh signifikan terhadap opini audit *going concern* dengan nilai signifikan sebesar  $0,620 > 0,05$ . Opini audit tahun sebelumnya berpengaruh signifikan terhadap opini audit *going concern* dengan nilai signifikan sebesar  $0,009 < 0,05$ .

Kontribusi penelitian ini pada variabel ukuran perusahaan dan pertumbuhan perusahaan menunjukkan hasil yang tidak berpengaruh. Maka hal tersebut, auditor harus mempertimbangkan keputusan dari kondisi keuangan serta pertumbuhan perusahaan dalam memberikan rekomendasi pendapat audit *going concern*.

Peneliti selanjutnya diharapkan dapat menggunakan jenis perusahaan yang berbeda, variabel selain yang diteliti dalam penelitian ini, dan menambah tahun pengamatan.



## **ABSTRACT**

**Bintang Atika Putri (1802015221)**

**“THE EFFECT OF AUDIT TENURE, COMPANY SIZE, COMPANY GROWTH, AND PRIOR YEAR AUDIT OPINION ON THE GOING CONCERN AUDIT OPINION ON AGRICULTURE COMPANIES LISTED ON THE INDONESIA STOCK EXCHANGE (IDX) 2014-2020”.**

*The Thesis of Bachelor Degree Program. Accounting Major. Economical and Business Faculty of Muhammadiyah University Prof. DR. HAMKA. 2022. Jakarta.*

*Keywords: Audit Tenure, Company Size, Company Growth, Prior Year Audit Opinion, Going Concern Audit Opinion.*

This study aims to determine the effect of audit tenure, company size, company growth, and previous year's audit opinion on going concern audit opinions on agriculture companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) in 2014-2020.

In this study using quantitative research methods. The variables studied are the independent variables, namely audit tenure, company size, company growth, and the previous year's audit opinion, while the dependent variable is going concern audit opinion. The research population is agriculture companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX), while the sampling technique used is purposive sampling with a sample of 6 (six) companies. Data collection techniques in this study used document analysis, namely by collecting data by examining the company's financial statements. The data processing and analysis techniques used were accounting analysis, descriptive statistical analysis, logistic regression analysis, and hypothesis testing using Stata Version 16.

Based on the results of logistic regression analysis obtained the equation:

$$\text{Ln} \frac{p}{1-p} = 2,060608 + 0.612383X_1 - 0,1825744X_2 + -0.0026909X_3 + 2,959081X_4$$

The regression model is hypothesized to fit the data, which can be seen in the probability value of  $LR < 0.05$ , namely LR is worth 0.0003, which means the regression model is good. The ability of the independent variable in explaining

the dependent variable in this study can be seen from the Pseudo R Square value of 39.13% which means that the going concern audit opinion variable can be explained by the audit tenure variable, company size, company growth, and audit opinion in the previous year and 60.87% explained by other variables such as auditor reputation, opinion shopping, and leverage which are not included in this study. The results of the Hosmer and Lemeshow test showed the number  $0.7748 > 0.05$ , which means that the regression model is suitable for use in subsequent analysis.

The test results show that audit tenure has a significant effect on going concern audit opinion with a value of  $0.048 < 0.05$ . Company size has no significant effect on going concern audit opinion with a significant value of  $0.705 > 0.05$ . The company's growth has no significant effect on going concern audit opinion with a significant value of  $0.620 > 0.05$ . The previous year's audit opinion had a significant effect on going concern audit opinion with a significant value of  $0.009 < 0.05$ .

The contribution of this study to the variables of firm size and firm growth showed no effect. Therefore, the auditor must consider the decision of the financial condition and growth of the company in providing recommendations for going concern audit opinions.

Future researchers are expected to use different types of companies, variables other than those studied in this study, and add years of observation.

## KATA PENGANTAR

*Assalamu'allaikum Warahmatullahi Wabarakaatuh*

*Alhamdulillah rabbil'aalamiin*, segala puji dan syukur peneliti panjatkan atas kehadiran Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat, taufik, dan hidayah-Nya, semoga setiap Langkah penulis selalu berada dalam lindungan dan ridho-Nya. Penulis juga ucapkan terimakasih kepada orang tua dan keluarga tercinta yang telah memberikan do'a, dukungan yang bersifat materil maupun non materil yang penulis butuhkan selama proses perkuliahan sampai dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **“Pengaruh Audit Tenure, Ukuran Perusahaan, Pertumbuhan Perusahaan, dan Opini Audit Tahun Sebelumnya Terhadap Opini Audit Going Concern pada Perusahaan Agriculture yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2014 - 2020”**

Skripsi ini disusun sebagai salah satu syarat menyelesaikan perkuliahan dan guna mencapai gelar Sarjana Ekonomi di Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA. Selama pembuatan dan penyusunan skripsi ini penulis mendapatkan bantuan serta dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Gunawan Suyoputro, M.Hum, selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
2. Bapak Dr. Zulpahmi, S.E., M.Si., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR.HAMKA.
3. Bapak Sumardi, S.E., M.Si., selaku Wakil Dekan I Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR.HAMKA.
4. Bapak M. Nurrasyidin, S.E, M.Si selaku Wakil Dekan II Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
5. Bapak Edi Setiawan, S.E., M.M, selaku Wakil Dekan III Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
6. Bapak Dr. Tohirin, SHI., M.Pd.I selaku Wakil Dekan IV Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.

7. Ibu Meita Larasati, S.Pd., M.Sc selaku Ketua Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
8. Bapak Budiandru, DR., S.E., Ak., ME.Sy, selaku Dosen Pembimbing I yang bersedia untuk meluangkan waktu, tenaga dan pikiran dalam memberikan arahan sehingga laporan ini dapat terselesaikan.
9. Bapak Arif Widodo Nugroho, S.E., MM selaku Dosen Pembimbing II yang telah meluangkan waktu, memberikan bimbingan juga arahan sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi ini.
10. Seluruh Dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA yang telah mendidik, membina dan membimbing selama proses perkuliahan.
11. Aulia, Annisa, Dian, Nurani, Nizma, Darawati, Aliska, Asri yang telah memberi motivasi dan bantuan lebih kepada peneliti dalam mengerjakan skripsi ini.
12. Semua teman-teman akuntansi Angkatan 2018 FEB UHAMKA yang telah memberikan semangat kepada peneliti dalam menyelesaikan skripsi ini.
13. Serta semua pihak yang tidak bisa peneliti sebutkan satu persatu yang telah membantu dalam menyelesaikan skripsi ini.

Semoga Allah SWT senantiasa membalas segalanya dengan kebaikan dan keridhoan-Nya kepada pihak-pihak yang telah membantu peneliti dalam penyusunan skripsi ini. Atas kekurangan skripsi ini, peneliti mengharapkan kritik dan saran yang bersifat membangun dari semua pihak untuk kemajuan peneliti dalam kegiatan selanjutnya. Peneliti berharap, semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat yang baik bagi semua pihak.

*Wassalamu'alaikum Warahmatullahi Wabarokatuh*

Jakarta, 13 Juni 2022

Peneliti,



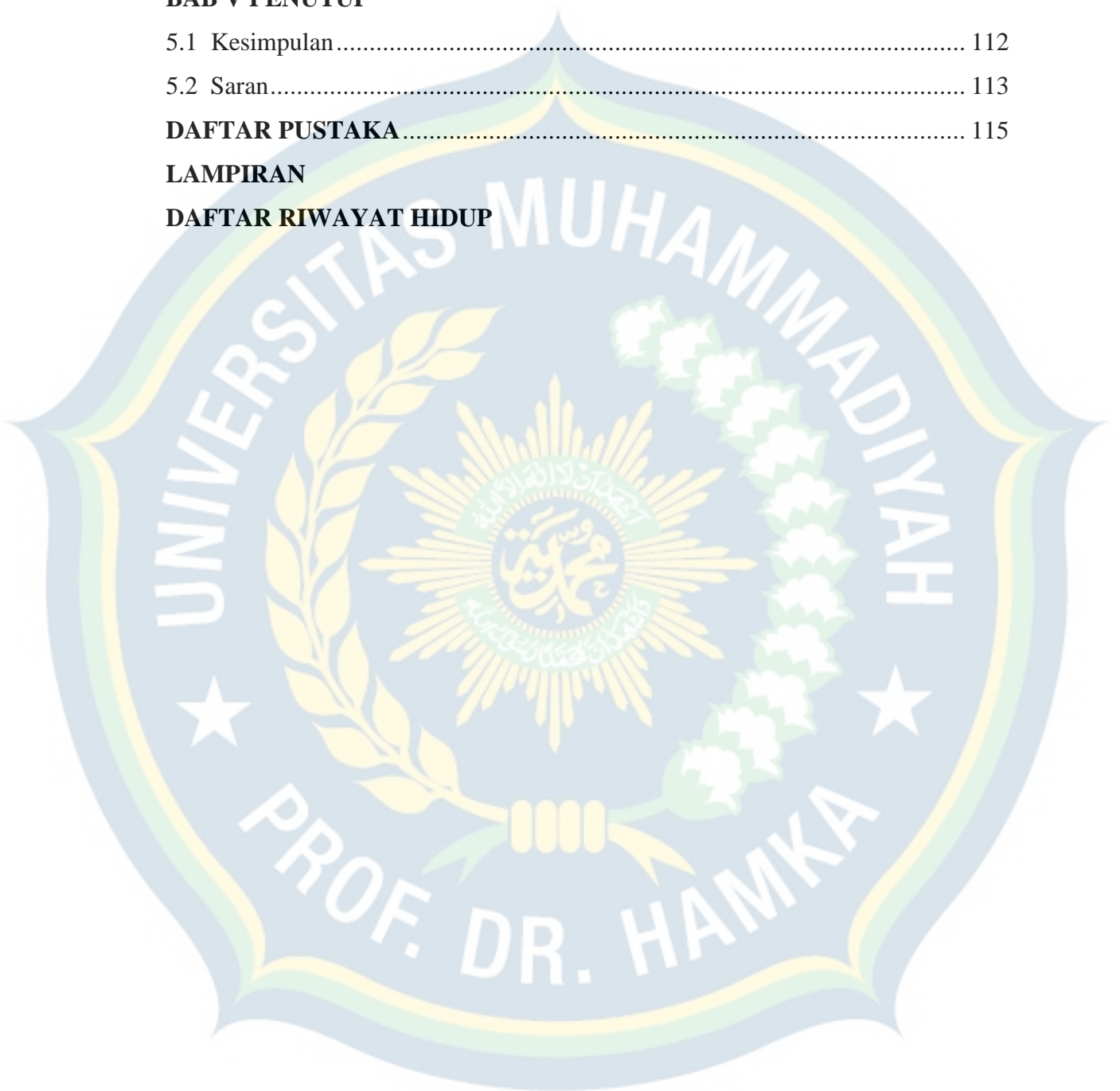
(Bintang Atika Putri)  
NIM 1802015221

## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN JUDUL</b> .....	i
<b>PERNYATAAN ORISINALITAS</b> .....	ii
<b>PERSETUJUAN UJIAN SKRIPSI</b> .....	iii
<b>PENGESAHAN SKRIPSI</b> .....	iv
<b>PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS</b> .....	v
<b>ABSTRAKSI</b> .....	vi
<b>ABSTRACT</b> .....	viii
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	x
<b>DAFTAR ISI</b> .....	xii
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	xv
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	xvi
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	xvii
<b>BAB I PENDAHULUAN</b>	
1.1 Latar Belakang .....	1
1.2 Permasalahan .....	7
1.2.1 Identifikasi Masalah .....	7
1.2.2 Pembatasan Masalah .....	7
1.2.3 Perumusan Masalah .....	8
1.3 Tujuan Penelitian .....	8
1.4 Manfaat Penelitian .....	8
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA</b>	
2.1 Gambaran Penelitian Terdahulu .....	10
2.2 Telaah Pustaka .....	34
2.2.1 Auditing .....	34
2.2.2 Going Concern .....	43
2.2.3 Audit Tenure .....	45
2.2.4 Ukuran Perusahaan .....	46
2.2.5 Pertumbuhan Perusahaan .....	47

2.2.6 <i>Opini Audit Tahun Sebelumnya</i> .....	48
2.3 Kerangka Pemikiran Teoritis .....	49
2.4 Rumusan Hipotesis .....	51
<b>BAB III METODOLOGI PENELITIAN</b>	
3.1 Metode Penelitian .....	52
3.2 Operasionalisasi Variabel.....	52
3.3 Populasi dan Sampel .....	54
3.4 Teknik Pengumpulan Data .....	58
3.4.1 <i>Tempat dan Waktu Penelitian</i> .....	58
3.4.2 <i>Teknik Pengumpulan Data</i> .....	59
3.5 Teknik Pengolahan dan Analisis Data .....	59
3.5.1 <i>Analisis Akuntansi</i> .....	60
3.5.2 <i>Analisis Statistik Deskriptif</i> .....	60
3.5.3 <i>Analisis Regresi Logistik</i> .....	60
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN</b>	
4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian .....	64
4.1.1 <i>Lokasi Penelitian</i> .....	65
4.1.2 <i>Sejarah Singkat Bursa Efek Indonesia</i> .....	65
4.1.3 <i>Profil Singkat Perusahaan</i> .....	65
4.2 Hasil Pengolahan dan Pembahasan.....	68
4.2.1 <i>Penyajian Data</i> .....	68
4.3 Analisis Akuntansi .....	85
4.3.1 <i>Audit Tenure terhadap Opini Audit Going Concern</i> .....	85
4.3.2 <i>Ukuran Perusahaan terhadap Opini Audit Going Concern</i> .....	88
4.3.3 <i>Pertumbuhan Perusahaan terhadap Opini Audit Going Concern</i> .....	92
4.3.4 <i>Opini Audit Tahun Sebelumnya terhadap Opini Audit Going Concern</i> .....	95
4.3.5 <i>Audit Tenure, Ukuran Perusahaan, Pertumbuhan Perusahaan, dan Opini Audit Tahun Sebelumnya terhadap Opini Audit Going Concern</i> .....	98
4.4 Analisis Statistik .....	102
4.4.1 <i>Analisis Statistik Deskriptif</i> .....	102

4.4.2 Analisis Regresi Logistik.....	103
4.5 Interpretasi Hasil Penelitian.....	108
<b>BAB V PENUTUP</b>	
5.1 Kesimpulan.....	112
5.2 Saran.....	113
<b>DAFTAR PUSTAKA.....</b>	<b>115</b>
<b>LAMPIRAN</b>	
<b>DAFTAR RIWAYAT HIDUP</b>	



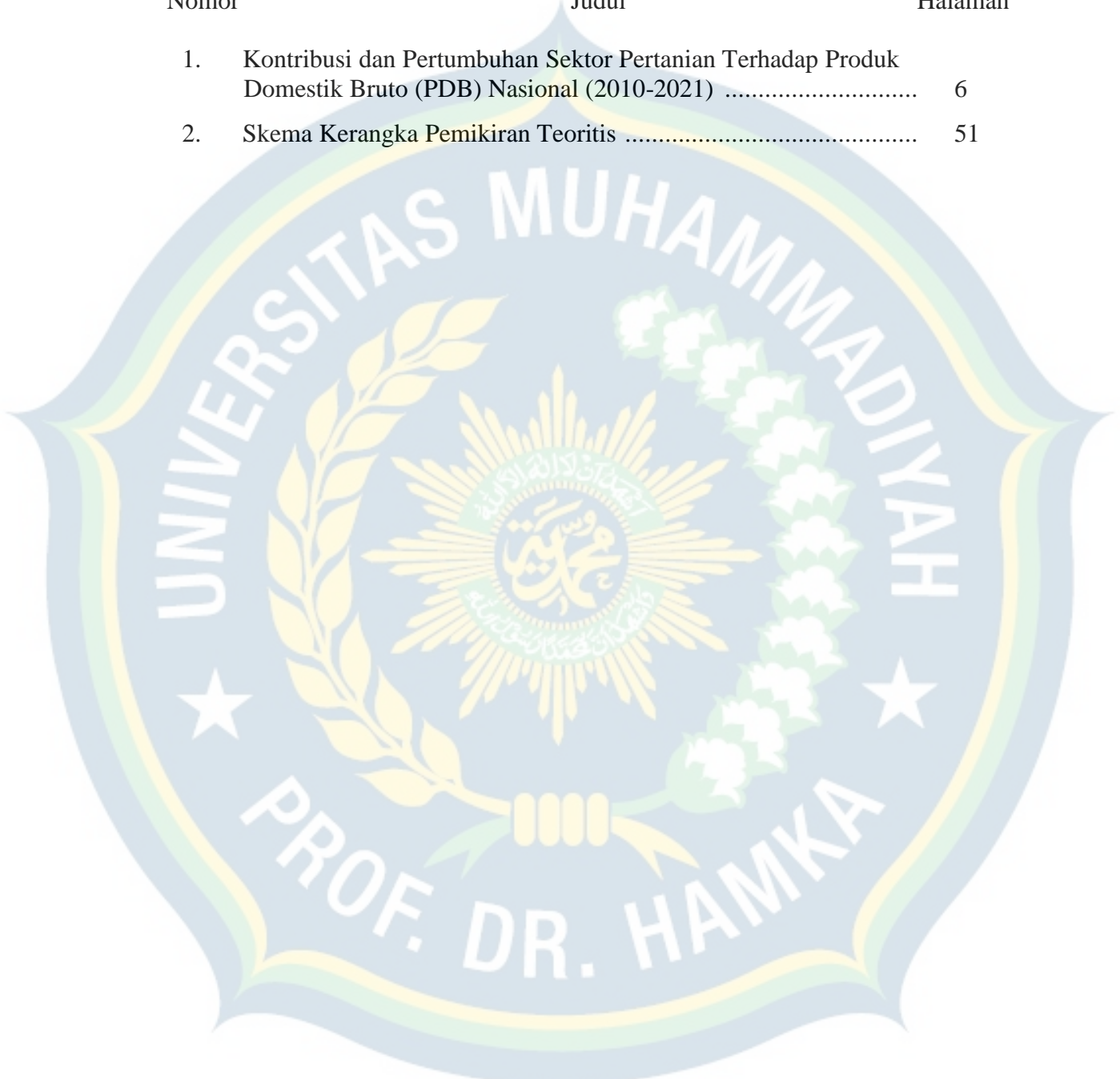
## DAFTAR TABEL

Nomor	Judul	Halaman
1.	Ringkasan Penelitian Terdahulu .....	23
2.	Operasional Variabel Audit Tenure, Ukuran Perusahaan, Pertumbuhan Perusahaan, Opini Audit Tahun Sebelumnya, dan Opini Audit Going Concern .....	53
3.	Pemilihan Sampel .....	55
4.	Daftar Sampel Perusahaan .....	56
5.	Daftar Opini yang Diterima Perusahaan .....	56
6.	Audit <i>Tenure</i> .....	69
7.	Ukuran Perusahaan .....	72
8.	Pertumbuhan Perusahaan.....	75
9.	Kenaikan/Penurunan Pertumbuhan Perusahaan .....	76
10.	Opini Audit Tahun Sebelumnya .....	79
11.	Opini Audit <i>Going Concern</i> .....	83
12.	Pengaruh Audit <i>Tenure</i> terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i> .....	86
13.	Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i> .....	89
14.	Pengaruh Pertumbuhan Perusahaan terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i> .....	92
15.	Pengaruh Opini Audit Tahun Sebelumnya terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i> .....	95
16.	Pengaruh Audit <i>Tenure</i> , Ukuran Perusahaan, Pertumbuhan Perusahaan, dan Opini Audit Tahun Sebelumnya terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i> .....	98
17.	Hasil Statistik Deskriptif.....	102
18.	Hasil Uji Analisis Regresi Logistik.....	103
19.	Uji <i>Hosmer and Lemeshaw (Goodness of Fit)</i> .....	105
20.	Uji Overall Model .....	105
21.	Uji Koefisien Determinans ( $R^2$ ).....	106



## DAFTAR GAMBAR

Nomor	Judul	Halaman
1.	Kontribusi dan Pertumbuhan Sektor Pertanian Terhadap Produk Domestik Bruto (PDB) Nasional (2010-2021) .....	6
2.	Skema Kerangka Pemikiran Teoritis .....	51



## DAFTAR LAMPIRAN

Nomor	Judul	Halaman
1.	Daftar Sampel Perusahaan .....	1/20
2.	Perolehan Nilai Audit <i>Tenure</i> Tahun 2014-2020 .....	2/20
3.	Perolehan Nilai Ukuran Perusahaan Tahun 2014-2020 .....	3/20
4.	Perolehan Nilai Pertumbuhan Perusahaan Tahun 2014-2020 .....	4/20
5.	Perolehan Opini Audit Tahun Sebelumnya Tahun 2014-2020 .....	6/20
6.	Perolehan Opini Audit <i>Going Concern</i> Tahun 2014-2020 .....	8/20
7.	Analisis Statistik Deskriptif .....	10/20
8.	Analisis Regresi Logistik .....	10/20
9.	Uji <i>Hosmer and Lemeshaw (Goodness of Fit)</i> .....	10/20
10.	Hasil <i>Overall Model Test</i> .....	10/20
11.	Uji Koefisien Determinans ( $R^2$ ) .....	10/20
12.	Laporan Auditor Independen dan Laporan Keuangan PT Bakrie Sumatera Plantations Tbk (UNSP) 2014 .....	11/20
13.	Formulir Pengajuan Perubahan Judul Proposal Skripsi .....	17/20
14.	Surat Tugas Dosen Pembimbing .....	18/20
15.	Catatan Konsultasi Pembimbing I .....	19/20
16.	Catatan Konsultasi Pembimbing II .....	20/20

# BAB I

## PENDAHULUAN

### 1.1 Latar Belakang

Dalam era globalisasi saat ini, perusahaan dituntut untuk mampu bersaing dengan perusahaan lain agar tidak tersingkirkan dalam dunia bisnis dan mampu mempertahankan kelangsungan usahanya (Prillianingrum, 2018). Asumsi kelangsungan usaha (*going concern*) merupakan asumsi dasar dalam menyusun laporan keuangan yang mengharuskan suatu perusahaan secara operasional berkemampuan untuk mempertahankan bisnisnya tetap berjalan, tidak bermaksud melikuidasi atau mengurangi secara material skala usahanya (Gunawan, 2017). Kemampuan atas keberlangsungan hidup perusahaan dalam menjalankan usahanya dapat dinilai oleh auditor dalam mengeluarkan opini audit *going concern* setelah mengaudit laporan keuangan perusahaan.

Terdapat banyak kasus manipulasi data keuangan yang telah dilakukan oleh perusahaan – perusahaan besar seperti Enron, Xerox, Worlcom, dan lain-lain yang pada akhirnya perusahaan – perusahaan tersebut mengalami kebangkrutan yang menyebabkan para profesi akuntan publik banyak mendapat kritikan, auditor dianggap ikut andil dalam memberikan informasi yang salah maka hal tersebut membuat banyak pihak yang merasa dirugikan. Berdasarkan banyaknya kasus tersebut, maka *American Instituted of Certified Public Accountants* (AICPA, 1998) mensyaratkan bahwa seorang auditor perlu mengemukakan secara eksplisit apakah perusahaan klien akan dapat mempertahankan kelangsungan hidupnya sampai setahun berikutnya setelah pelaporan meskipun auditor tidak

bertanggung jawab dalam kelangsungan hidup suatu perusahaan, tetapi dapat dibutuhkan sebagai pertimbangan bagi auditor dalam melakukan audit kelangsungan hidup.

Pada kasus PT Dwi Aneka Jaya Kemasindo tahun 2014 bahwa perusahaan tersebut menerima opini audit wajar tanpa pengecualian dari KAP Hadori, Sugiarto Adi & Rekan. Namun, pada tahun 2015 KAP Hadori Sugiarto Adi & Rekan menyatakan untuk memberikan opini tidak memberikan pendapat. Pada tahun 2016 perusahaan tersebut kembali menerima opini audit wajar dengan pengecualian. Dan pada 23 November 2017 perusahaan telah dinyatakan pailit oleh pengadilan niaga Jakarta Pusat. Perusahaan tersebut dinyatakan pailit karena tidak mampu membayar utang kepada beberapa bank, dan akhirnya pada Mei 2018 perusahaan di-delisting dari Bursa Efek Indonesia (Sugianto, 2018). Kondisi tersebut dibuktikan bahwa suatu perusahaan dengan menerima opini wajar tidak selalu dapat memberikan sebuah jaminan bahwa suatu perusahaan dapat mempertahankan kelangsungan hidupnya, sehingga bagi seorang investor harus memiliki ketelitian dan melakukan analisis yang lebih dalam mengenai adanya opini audit *going concern*.

Opini audit *going concern* merupakan *bad news* bagi para pemakai laporan keuangan. Dalam memberikan status *going concern* bukan merupakan suatu tugas yang mudah karena hal tersebut berkaitan dengan reputasi auditor (Kusumawardhani, 2018). Auditor memiliki tanggung jawab untuk menguji apakah terdapat kesangsian besar terhadap kemampuan perusahaan dalam mempertahankan kelangsungan hidupnya (*going concern*) pada periode waktu

tertentu, tidak lebih dari satu tahun sejak tanggal laporan keuangan yang sedang diaudit. Laporan keuangan memberikan berbagai informasi keuangan karena bisa dijadikan sebagai sarana pengambilan keputusan baik internal maupun eksternal perusahaan. Auditor mengeluarkan opini audit *going concern* sangat bermanfaat untuk para pemakai laporan keuangan sebagai pertimbangan dalam membuat keputusan dalam berinvestasi, karena bila investor ingin berinvestasi maka ia membutuhkan laporan keuangan untuk mengetahui kondisi keuangan perusahaan.

Dalam laporan keuangan suatu perusahaan, jika telah disajikan sesuai dengan standar akuntansi yang berlaku pada umumnya maka perusahaan akan menerima opini audit *non going concern*. Sebaliknya, jika ada keraguan terhadap keberlangsungan usahanya, maka perusahaan akan menerima opini audit *going concern* (Sari, 2020). Auditor bertanggung jawab untuk menjelaskan masalah – masalah yang menjadi penyebab suatu perusahaan menerima opini audit *going concern* karena opini tersebut merupakan *bad news* bagi suatu perusahaan. Faktor –faktor keuangan dan non keuangan dapat digunakan sebagai indikator untuk mengetahui gejala kebangkrutan perusahaan dan menjadi pertimbangan auditor dalam mengeluarkan opini audit dengan penjelasan *going concern* terhadap laporan keuangan yang dikeluarkan oleh klien. Terdapat beberapa faktor–faktor keuangan dan non keuangan yang dapat dikaji dalam penelitian ini yaitu audit *tenure*, ukuran perusahaan, pertumbuhan perusahaan, dan opini audit tahun sebelumnya yang merupakan sebagai faktor-faktor yang dapat berpengaruh terhadap penerimaan opini audit *going concern*.

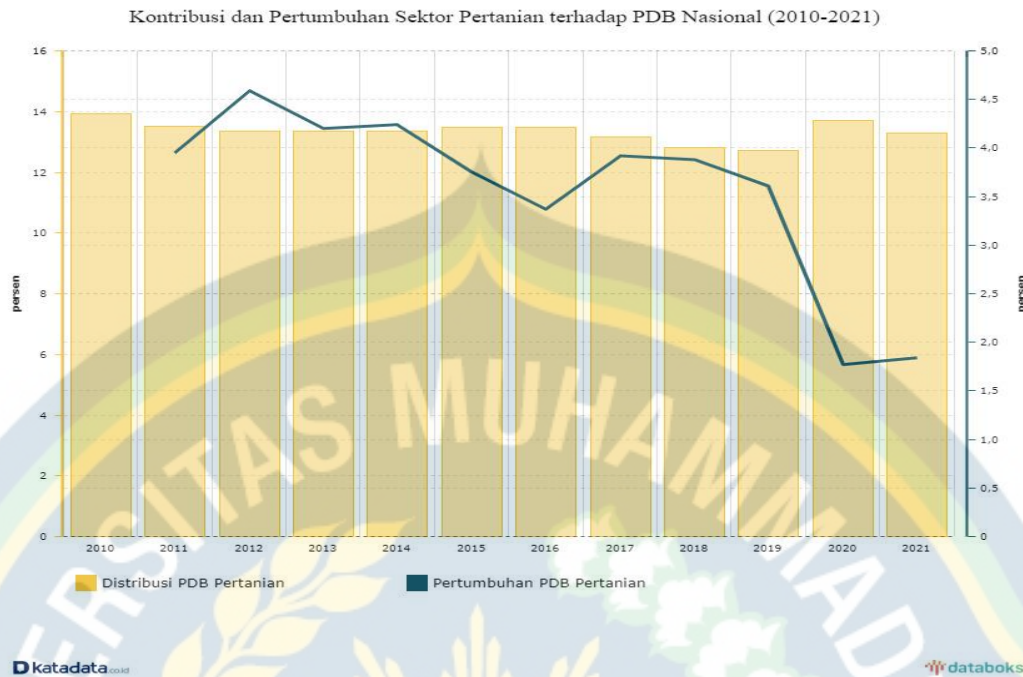
Audit *tenure* merupakan lamanya hubungan antara auditor dengan klien terkait jasa audit yang telah disepakati. Bagi auditor dari sisi material, audit *tenure* yang semakin lama tentu akan memberikan keuntungan yang baik, tetapi dikhawatirkan dapat menimbulkan hubungan emosional antara auditor dengan perusahaan *klien* yang terindikasi akan mengurangi independensi auditor dalam memberikan opininya (Gunawan, 2019). Penelitian yang dilakukan oleh Syahputra dan Yahya (2017) bahwa audit *tenure* berpengaruh positif terhadap opini audit *going concern*. Namun hasil penelitian Yanuariska dan Ardiati (2018) berpengaruh negatif terhadap opini audit *going concern*. Sedangkan, hasil penelitian yang dilakukan oleh Simamora dan Hendarjatno (2018) bahwa audit *tenure* tidak berpengaruh terhadap opini audit *going concern*.

Ukuran perusahaan merupakan suatu nilai yang menunjukkan besar kecilnya suatu perusahaan yang dapat dilihat dari nilai *equity*, nilai penjualan, dan nilai *asset* yang memiliki peran sebagai variabel konteks guna mengukur suatu pelayanan ataupun mengukur produk yang dihasilkan perusahaan (Ningsih, dkk, 2017). Penelitian ini didukung oleh Aprinia dan Hermanto (2016) bahwa ukuran perusahaan memiliki pengaruh yang positif terhadap opini audit *going concern* yang terbukti yaitu dengan ukuran perusahaan yang semakin besar maka suatu perusahaan akan memastikan dapat melangsungkan usahanya. Namun, hasil penelitian Apriani dan Hermanto (2016) berpengaruh negatif terhadap opini audit *going concern*. Sedangkan, hasil penelitian Averio (2020) bahwa ukuran perusahaan tidak berpengaruh signifikan terhadap opini audit *going concern*.

Suatu perusahaan jika dengan pertumbuhan perusahaan yang positif yaitu memberikan gambaran bahwa ukuran perusahaan tersebut semakin berkembang dan dapat mengurangi kecenderungan dalam hal kebangkrutan bagi suatu perusahaan (Putria dan Sopian, 2017). Penelitian ini didukung oleh Pratiwi dan Lim (2018) bahwa pertumbuhan perusahaan berpengaruh positif terhadap opini audit *going concern*. Namun, hasil penelitian Akbar dan Ridwan (2019) berpengaruh negatif terhadap opini audit *going concern*. Sedangkan, hasil penelitian Purba dan Nazir (2019) bahwa pertumbuhan perusahaan tidak berpengaruh terhadap opini audit *going concern*.

Opini audit tahun sebelumnya merupakan opini yang diberikan oleh auditor dan diterima oleh perusahaan pada tahun sebelumnya serta dapat dijadikan sebagai pertimbangan bagi auditor dalam memberikan opini tahun berjalan (Wahyuningsih, dkk, 2018). Penelitian ini didukung oleh Pratiwi dan Lim (2018) bahwa opini audit tahun sebelumnya memiliki pengaruh positif terhadap opini audit *going concern*. Namun, menurut penelitian Listari (2018) bahwa opini audit tahun sebelumnya tidak berpengaruh terhadap pemberian opini audit *going concern*.

Pada gambar dibawah ini menyajikan kontribusi dan pertumbuhan sektor pertanian terhadap Produk Domestik Bruto (PDB) Nasional di tahun 2010-2021, yang dimana kontribusi dan pertumbuhan *agriculture* pada tahun 2010-2021 mengalami kenaikan dan penurunan. Kenaikan kontribusi yang tertinggi pada tahun 2010 sebesar 13,93% dan pertumbuhan *agriculture* yang tertinggi terjadi pada tahun 2012 sebesar 4,59%.



Sumber : Badan Pusat Statistik (BPS)

**Gambar 1**  
**Kontribusi dan Pertumbuhan Sektor Pertanian Terhadap Produk Domestik**  
**Bruto (PDB) Nasional (2010-2021)**

Semasa pandemi COVID-19, sektor *agriculture* memberikan kontribusi pada perekonomian di Indonesia yang cukup signifikan. Sektor *agriculture* yang mengalami peningkatan dibanding dengan industri makanan dan minuman berdasarkan data dari Badan Pusat Statistik (BPS) karena dalam sektor ini dapat menjadi penggerak dalam memulihkan ekonomi nasional. Dalam mendukung upaya pemulihan ekonomi nasional, terutama dalam mendorong ketahanan dan kedaulatan pangan nasional dalam menghadapi ancaman krisis global. Sektor ini dapat memberikan dampak yang baik karena dapat mawadahi tenaga kerja yang terdampak pandemi (Kontan.co.id, 2021).



Berdasarkan latar belakang permasalahan yang telah diuraikan tersebut, maka penulis tertarik untuk melakukan penelitian lebih lanjut dengan judul “**Pengaruh Audit *Tenure*, Ukuran Perusahaan, Pertumbuhan Perusahaan, dan Opini Audit Tahun Sebelumnya Terhadap Opini Audit *Going Concern* pada Perusahaan *Agriculture* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2014 – 2020**”

## **1.2 Permasalahan**

### **1.2.1 Identifikasi Masalah**

Berdasarkan penjelasan pada bagian latar belakang tersebut di atas, maka penelitian ini dapat diidentifikasi masalah penelitian sebagai berikut :

1. Bagaimana pengaruh Audit *Tenure* terhadap Opini Audit *Going Concern*?
2. Bagaimana pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Opini Audit *Going Concern*?
3. Bagaimana pengaruh Pertumbuhan Perusahaan terhadap Opini Audit *Going Concern*?
4. Bagaimana pengaruh Opini Audit Tahun Sebelumnya terhadap Opini Audit *Going Concern*?

### **1.2.2 Pembatasan Masalah**

Untuk mendapatkan suatu pembahasan yang lebih rinci dan tidak keluar dari pokok pembahasan, maka penulis membatasi masalah atau ruang lingkup dari masalah yang akan dibahas yaitu Pengaruh Audit *Tenure*, Ukuran Perusahaan, Pertumbuhan Perusahaan, dan Opini Audit Tahun Sebelumnya terhadap Opini Audit *Going Concern* pada perusahaan *Agriculture* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2014 – 2020, hal ini dilakukan supaya penelitian lebih terarah.

### **1.2.3 Perumusan Masalah**

Berdasarkan latar belakang identifikasi dan pembatasan masalah di atas maka rumusan masalah dalam penelitian ini adalah “Apakah Audit *Tenure*, Ukuran Perusahaan, Pertumbuhan Perusahaan, dan Opini Audit Tahun sebelumnya berpengaruh terhadap Opini Audit *Going Concern*?”

### **1.3 Tujuan Penelitian**

Sesuai dengan rumusan masalah yang telah diuraikan di atas, maka tujuan yang diinginkan untuk dicapai dalam penelitian ini adalah:

1. Untuk memperoleh bukti empiris pengaruh Audit *Tenure* terhadap Opini Audit *Going Concern*.
2. Untuk memperoleh bukti empiris pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Opini Audit *Going Concern*.
3. Untuk memperoleh bukti empiris pengaruh Pertumbuhan Perusahaan terhadap Opini Audit *Going Concern*.
4. Untuk memperoleh bukti empiris pengaruh Opini Audit Tahun Sebelumnya terhadap Opini Audit *Going Concern*.

### **1.4 Manfaat Penelitian**

Penelitian ini diharapkan dapat memberikan kontribusi pada semua pihak yang berkepentingan, antara lain adalah:

1. Bagi Penulis

Penelitian ini dapat memberikan pengetahuan dan wawasan yang lebih luas khususnya tentang Pengaruh Audit *Tenure*, Ukuran Perusahaan, Pertumbuhan

Perusahaan, dan Opini Audit Tahun Sebelumnya terhadap Opini Audit *Going Concern*.

2. Bagi Universitas

Penelitian ini bermanfaat untuk referensi penelitian atau karya tulis mengenai Pengaruh Audit *Tenure*, Ukuran Perusahaan, Pertumbuhan Perusahaan, dan Opini Audit Tahun Sebelumnya terhadap Opini Audit *Going Concern*.

3. Bagi Penulis Lain

Penelitian ini diharapkan dapat menjadi bahan penelitian dan referensi bagi peneliti lain untuk penelitian selanjutnya yang berhubungan dengan Pengaruh Audit *Tenure*, Ukuran Perusahaan, Pertumbuhan Perusahaan, dan Opini Audit Tahun Sebelumnya terhadap Opini Audit *Going Concern*.

## DAFTAR PUSTAKA

- Abadi, K., Din, M, P & Qonita, F. (2019). *The Impact of Liquidity Ratio, Leverage Ratio, Company Size and Audit Quality on Going Concern Audit Opinion. Jurnal Akuntansi Trisakti. Volume. 6 Nomor. 1 Februari 2019* :69-82.
- 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.
- Aprinia, R. W., & Hermanto, S. B. (2016). Pengaruh Rasio Keuangan, Ukuran Perusahaan, dan Reputasi Auditor Terhadap Opini *Going Concern*. *Jurnal Ilmu dan Riset Akuntansi (JIRA)*, 5(9).
- Ariska, E. Y., Maslichah, M., & Afifudin, A. (2019). Pengaruh Audit *Tenure*, *Opinion Shopping*, *Leverage* dan Pertumbuhan Perusahaan Terhadap Penerimaan Opini Audit *Going Concern* pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia 2015-2017. *Jurnal Ilmiah Riset Akuntansi*, 8(06).
- Budiandru, B., & Isfa, S. S. (2018). Standar Akuntansi Keuangan Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik (SAK ETAP). *Agregat: Jurnal Ekonomi dan Bisnis*, 2(2), 399-411.
- Budiandru, B., Qonita, S., & Safuan, S. (2020). Pengaruh Kompetensi dan Independensi Auditor Terhadap Kualitas Audit pada Kantor Akuntan Publik (KAP) di Jakarta Timur. *Media Bina Ilmiah*, 14(5), 2729-2742.
- Dendy, M. (2016). Evaluasi Pengendalian Internal atas Prosedur Pemberian Kredit pada Bank Mandiri Cabang R Sukamto (Doctoral dissertation, Politeknik Negeri Sriwijaya).
- Ghozali, Imam. (2013). *Desain Penelitian Kuantitatif dan Kualitatif*. Semarang: Yoga Pratama.

- Ghozali, Imam. (2018). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program SPSS*. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Ginting, S., & Tarihoran, A. (2017). Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Pernyataan Going Concern. *JWEM (Jurnal Wira Ekonomi Mikroskil)*, 7(1),9–20.
- Halim, A. (2015). *Auditing I (Dasar-dasar Audit Laporan Keuangan) Edisi ke-5 Jilid I*. Yogyakarta : UPP STIM YKPN.
- Hati, Intan Permata dan In Rosini. (2017). Pengaruh Opini Audit Tahun Sebelumnya dan Kondisi Keuangan Terhadap Opini Audit *Going Concern*. Vol 8, No 2.123-133
- Hery. (2015). *Auditing dan Asuransi*. Jakarta: Grasindo.
- Ikatan Akuntan Indonesia. (2014). *Standar Akuntansi Keuangan*. Jakarta : Ikatan Akuntan Indonesia.
- Ikatan Akuntan Indonesia (2017). *Standar Akuntansi Keuangan (Statement of Financial Accounting Standards)*. Ikatan Akuntansi Indonesia.
- Institut Akuntan Publik Indonesia. (2013). *Standar Profesional Akuntan Publik*. Jakarta: Salemba Empat.
- Kusumawardhani, Indra. (2018). Pengaruh Kondisi Keuangan, *Financial Distres*, Profitabilitas, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Opini Audit *Going Concern*. *Buletin Ekonomi*, 16 (1). Pp. 121-136. Issn 1410-2293.
- Listantri, F., & Mudjiyanti, R. (2016). Analisis Pengaruh *Financial Distress*, Ukuran Perusahaan, Solvabilitas, dan Profitabilitas Terhadap Penerimaan Opini Audit *Going Concern*. *Media Ekonomi*, 16(1), 163-175.
- Ningsih, D. M., Arza, F. I., & Afriyenti, M. (2017). Pengaruh Struktur Kepemilikan Manajerial, Profitabilitas dan Ukuran Perusahaan Terhadap Kinerja *Intellectual Capital* (Studi Empiris pada Perusahaan Perbankan di BEI Tahun 2012-2014). *Wahana Riset Akuntansi*, 5(1), 927-944.
- Nursasi, E., & Maria, E. (2015). Pengaruh Audit *tenure*, *Opinion Shopping*, *Leverage* dan Pertumbuhan Perusahaan Terhadap Penerimaan Opini Audit

*Going Concern* pada Perusahaan Perbankan dan Pembiayaan yang *Go Public* di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal JIBEKA* Vol.9 No.1.

Pratiwi, L., & Lim, T. H. (2018). Pengaruh Pertumbuhan Perusahaan, Audit Tenure dan Opini Audit Tahun Sebelumnya Terhadap Opini Audit *Going Concern*. *Jurnal Riset Keuangan dan Akuntansi*, 4(2).

Prillianingrum, M. (2018). Pengaruh Reputasi KAP, Opini Audit Tahun Sebelumnya, dan Kondisi Keuangan Terhadap Pemberian Opini Audit *Going Concern* (Studi Kasus pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di BEI Tahun 2014-2016) (*Doctoral dissertation, UNIMED*).

Purba, S. F., & Nazir, N. (2018). Pengaruh Pertumbuhan Perusahaan, Rasio Keuangan, dan Kualitas Auditor Terhadap Opini Audit *Going Concern*. *Jurnal Akuntansi Trisakti*, 5(2), 199-214.

Puspaningsih, A & Amanda P.A. (2020). *The Effect of Debt Default, Opinion Shopping, Audit Tenure and Company's Financial Conditions on Going-concern Audit Opinions. Review of Integrative Business and Economics Research*, Vol. 9, Supplementary Issue 2.

Saidu, Adamu. (2019). *Evaluation of The Effect of Audit Firm Size on Going-Concern Opinion (GCO) of Listed Consumer Goods Companies in Nigeria. International Journal of Entrepreneurial Development, Education and Science Research*. Vol 5, No 2. p-ISSN: 2360-901X | e-ISSN: 2360-9028.

Siregar, H., & Nurmala, P. (2018). Pengaruh Ukuran Perusahaan dan Penerimaan Opini *Going Concern* Terhadap Harga Saham. *Jurnal Riset Keuangan dan Akuntansi*, 4(2).

Syahputra, F., & Yahya, M. R. (2017). Pengaruh Audit *Tenure*, Audit *Delay*, Opini Audit Tahun Sebelumnya, dan *Opinion Shopping* terhadap Penerimaan Opini Audit *Going Concern* pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2013-2015 (*Doctoral dissertation, Syiah Kuala University*).

Syarifah, A. N., & Kurnia. (2017). Pengaruh Faktor Keuangan dan Non Keuangan terhadap Pemberian Opini Audit *Going concern*. *Jurnal Ilmu dan Riset Akuntansi* Vol.6 No.5, 2032-2050.

Tandungan, Debby dan I Made Mertha. (2016). Pengaruh Komite Audit, Ukuran perusahaan, Audit *Tenure*, dan Reputasi KAP terhadap Opini Audit *Going Concern*. *Jurnal Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Udayana*, Vol. 16, No. 1 : 45-71.

Otoritas Jasa Keuangan. (2017). *Peraturan Otoritas Jasa Keuangan No: 13/POJK.03/2017 Penggunaan Jasa Akuntan Publik dan Kantor Akuntan Publik dalam Kegiatan Jasa Keuangan*.

Rahmawati, D., Wahyuningsih, E. D., & Setiawati, I. (2018). Pengaruh Likuiditas, Ukuran perusahaan, Pertumbuhan Perusahaan, dan Opini Audit Tahun Sebelumnya terhadap Opini Audit *Going Concern* (Studi Empiris Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia). Maksimum: *Media Akuntansi Universitas Muhammadiyah Semarang*, 8(2), 67-76.

Saputra, E., & Kustina, K. T. (2018). Analisis Pengaruh *Financial Distress*, *Debt Default*, Kualitas Auditor, Auditor *Client Tenure*, *Opinion Shopping*, dan Disclosure Terhadap Penerimaan Opini Audit *Going Concern* pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Krisna: Kumpulan Riset Akuntansi*, 10(1), 51-62.

Sugianto, D. (2018). Dwi Aneka Jaya Kemasindo Didepak dari Bursa Saham. Retrieved Juli 20, 2018.

Tim Penyusun. (2013). *Pedoman Penyusunan Skripsi*, Jakarta : Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA

Wati, K., & Yantri, O. (2019). Analisis Audit Internal atas Penjualan Berdasarkan Standar Audit pada PT. Etowa Packaging Indonesia. *Zona Akuntansi: Program Studi Magister Akuntansi Universitas Batam*, 6(3).

**Sumber Lain :**

<http://www.idx.co.id>

<https://www.invesnesia.com>

<https://investasi.kontan.co.id>