

UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PROF. DR. HAMKA

**PENGARUH KUALITAS AUDIT, *DISCLOSURE*, DAN
PROFITABILITAS TERHADAP OPINI AUDIT *GOING
CONCERN* PERUSAHAAN JASA DI BURSA EFEK
INDONESIA TAHUN 2015-2019**

SKRIPSI
Cahyo Prasetyo
1602015215

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
PROGRAM STUDI AKUNTANSI
JAKARTA
2020



UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PROF. DR. HAMKA

**PENGARUH KUALITAS AUDIT, *DISCLOSURE*, DAN
PROFITABILITAS TERHADAP OPINI AUDIT *GOING
CONCERN* PERUSAHAAN JASA DI BURSA EFEK
INDONESIA TAHUN 2015-2019**

SKRIPSI

Cahyo Prasetyo

1602015215

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
PROGRAM STUDI AKUNTANSI
JAKARTA
2020

PERNYATAAN ORISINALITAS

Saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa Skripsi dengan judul **"PENGARUH KUALITAS AUDIT, DISCLOSURE, DAN PROFITABILITAS TERHADAP OPINI AUDIT GOING CONCERN PERUSAHAAN JASA DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2015-2019"** 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 pada Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA atau perguruan tinggi lainnya.

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

Jakarta, 29 Agustus 2020

Yang Menyatakan,



Cahyo Prasetyo
(NIM. 1602015215)

PERSETUJUAN UJIAN SKRIPSI

JUDUL : PENGARUH KUALITAS AUDIT, DISCLOSURE, DAN PROFITABILITAS TERHADAP OPINI AUDIT GOING CONCERN PERUSAHAAN JASA DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2015-2019



NAMA : CAHYO PRASETYO

NIM : 1602015215

PROGRAM STUDI : AKUNTANSI


TAHUN AKADEMIK : 2019-2020

Skrripsi ini telah disetujui oleh pembimbing untuk diujikan dalam ujian skripsi:

Pembimbing 1	Fitrisia, S.E., Ak., M.Si., CA.	
Pembimbing 2	Rito, S.E., Ak., M.Si., CA.	

Mengetahui,

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


Sumardi, S.E., M.Si.

PENGESAHAN SKRIPSI

Skripsi dengan judul:

PENGARUH KUALITAS AUDIT, *DISCLOSURE*, DAN PROFITABILITAS TERHADAP OPINI AUDIT *GOING CONCERN* PERUSAHAAN JASA DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2015-2019

Yang disusun oleh:
Cahyo Prasetyo
1602015215

Telah diperiksa dan dipertahankan di depan panitia ujian kesarjataan strata-satu (S1) Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah.

Prof. DR. HAMKA

Pada tanggal : 10 Desember 2020

Tim Penguji :

Ketua, merangkap anggota :

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

Sekretaris, merangkap anggota :

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

Anggota :

(Fitriisa, S.E., Ak., M.Si., CA.)

Mengatahui,

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

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

(Sumardi, S.E., M.Si.)

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

**PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK
KEPENTINGAN AKADEMIS**

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

Nama : Cahyo Prasetyo
NIM : 1602015215
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 Noneksklusif** (*Non-exclusive Royalty-Fee Right*) atas karya ilmiah saya yang berjudul: **“PENGARUH KUALITAS AUDIT, DISCLOSURE, DAN PROFITABILITAS TERHADAP OPINI AUDIT GOING CONCERN PERUSAHAAN JASA DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2015-2019”**

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Noneksklusif 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 penulis/pencipta dan sebagai pemilik Hak Cipta. Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta
Pada tanggal : 19 Desember 2020
Yang menyatakan,



(Cahyo Prasetyo)

ABSTRAK

Cahyo Prasetyo (1602015215)

“PENGARUH KUALITAS AUDIT, *DISCLOSURE*, DAN PROFITABILITAS TERHADAP OPINI AUDIT *GOING CONCERN* PERUSAHAAN JASA DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2015-2019”.

Skripsi. Program Strata Satu Program Studi Akuntansi. Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA. 2020. Jakarta.

Kata Kunci: Kualitas Audit, Disclosure, Profitabilitas, Opini Audit Going Concern

Tujuan dari penelitian ini adalah untuk mengetahui pengaruh kualitas audit, *disclosure*, dan profitabilitas terhadap opini audit *going concern* pada perusahaan jasa sektor *finance* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2015-2019.

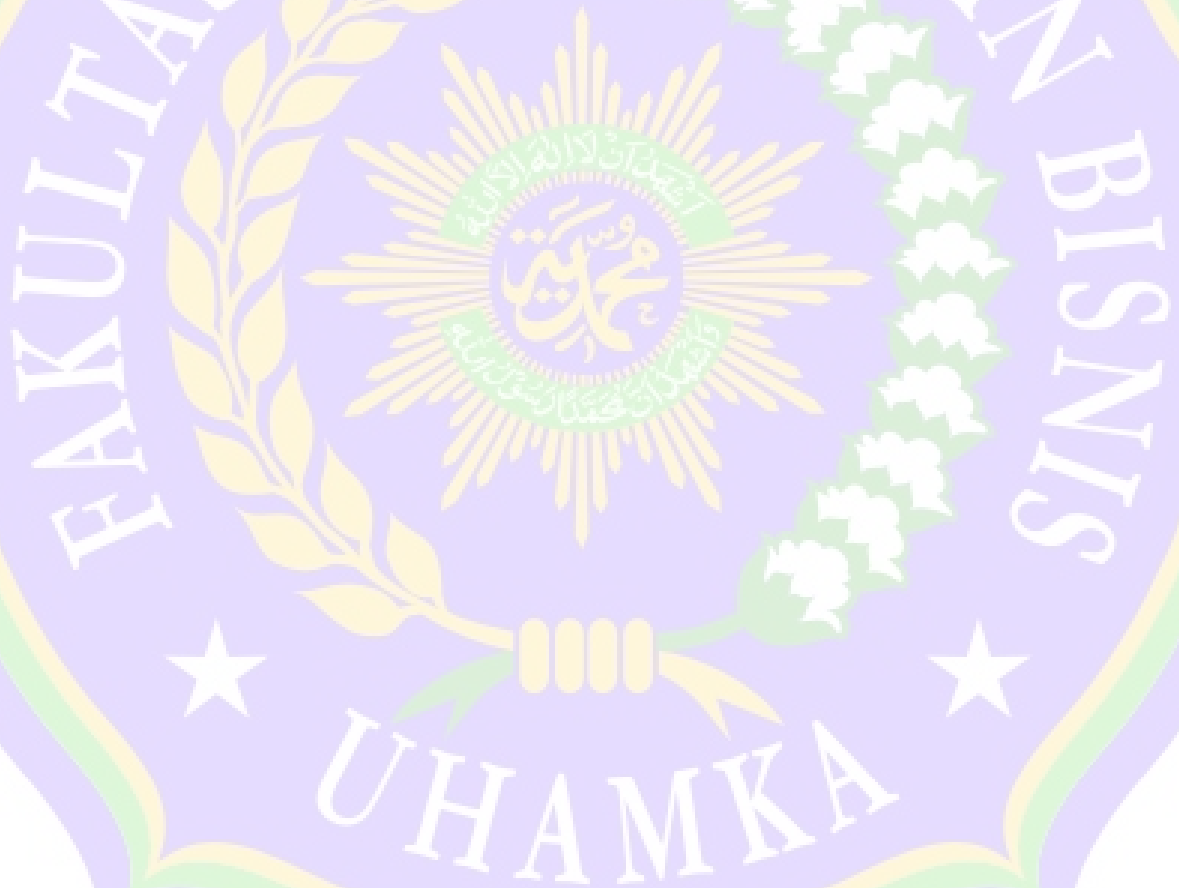
Dalam penelitian ini digunakan metode eksplanasi. Variabel yang diteliti adalah variabel independen yaitu kualitas audit, *disclosure*, dan profitabilitas sedangkan variabel dependen yaitu opini audit *going concern*. Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan jasa sektor *finance* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI), adapun teknik pengambilan sampel yang digunakan adalah *purposive sampling* dengan sampel yang terpilih sebanyak 13 (tiga belas) perusahaan. Teknik pengumpulan data dilakukan dengan telaah dokumen, yaitu pengumpulan data yang dilakukan dengan menelaah laporan keuangan perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Teknik pengolahan dan analisis data yang digunakan adalah analisis akuntansi, analisis statistik deskriptif, dan analisis regresi logistik dengan menggunakan SPSS versi 24.

Hasil pengujian menunjukkan bahwa kualitas audit tidak berpengaruh signifikan terhadap opini audit *going concern* dengan nilai signifikan $0,195 < 0,05$. *Disclosure* berpengaruh signifikan terhadap opini audit *going concern* dengan nilai signifikan $0,048 < 0,05$. Profitabilitas tidak berpengaruh signifikan terhadap opini

audit *going concern* dengan nilai signifikan $0,073 > 0,05$. Variabel kualitas audit, *disclosure*, dan profitabilitas secara simultan berpengaruh terhadap opini audit *going concern*.

Analisis koefisien determinasi (R^2) menunjukkan pengaruh kualitas audit, *disclosure*, dan profitabilitas terhadap opini audit *going concern* dengan nilai sebesar 0,465% atau 46,5% dengan derajat hubungan yang sedang dan sisanya 53,5% dipengaruhi oleh variabel yang tidak digunakan dalam penelitian ini.

Penelitian selanjutnya diharapkan dapat menggunakan variabel lain selain yang diteliti dalam penelitian ini dan menggunakan sampel dengan perusahaan yang berbeda.



ABSTRACT

Cahyo Prasetyo (1602015215)

“THE EFFECT OF AUDIT QUALITY, DISCLOSURE AND PROFITABILITY ON GOING CONCERN AUDIT OPINION OF SERVICE COMPANIES IN INDONESIA STOCK EXCHANGE 2015-2019”.

Essay. Bachelor Degree Program of Accounting Study. Faculty Economics and Business of University Muhammadiyah Prof. DR HAMKA. 2020. Jakarta.

Keyword: Audit Quality, Disclosure, Profitability, Going Concern Audit Opinion

The purpose of this study are to determine the effect of audit quality, disclosure, and profitability on going concern audit opinion in the finance sector services companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the period 2015-2019.

In this study the explanation the method is used. The variables studied were independent variables namely audit quality, disclosure, and profitability while the dependent variable is a going concern audit opinion. The study population is finance sector service company listed on the Indonesia Stock Exchange, while the sampling technique used is purposive sampling with a selected sample 13 (thirteen) companies. Data collection technique in this study used document review, Data collection was done by examining the company's financial statement. Data management and analysis, and logistic regression analysis using SPSS 24 version 24.

The test results show that audit quality has no significant effect on going concern audit opinion with a significant value of $0,195 < 0,05$. Disclosure has a significant effect on going concern audit opinion with a significant value of $0,048 < 0,05$. The profitability has a not effect significant on going concern audit opinion with a significant value of $0,073 > 0,05$. Variable operating audit quality, disclosure, and profitability simultaneously effect going concern audit opinion.

Determination Coefficient Analysis (R²) shows the effect of audit quality, disclosure, and profitability on going concern audit opinion with an adjusted square R square value of 0.465% or 46.5% with a moderate degree of relationship and the remaining 53.5% is influenced by variables not used in this study.

The next are expected to be able to use variables other than those examined in this study and use samples with different companies.



KATA PENGANTAR

Assalamu'alaikum Warahmutallahi Wabarakatuh

Puji dan syukur peneliti panjatkan atas kehadiran Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat, taufik dan hidayah-nya sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi dengan judul **“Pengaruh Kualitas Audit, Disclosure, dan Profitabilitas Terhadap Opini Audit Going Concern Perusahaan Jasa Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2019”**. Shalawat serta salam tak lupa tecurahkan kepada Nabi Muhammad Shallallahu ‘Alaihi Wasallam beserta keluarga dan sahabat-sahabatnya. Skripsi ini peneliti dedikasikan untuk orang tua saya, terima kasih atas segalanya yang tak ternilai, motivasi, nasihat serta dukungan secara moril maupun materil serta do’a yang tidak putus-putusnya dipanjatkan hingga selesai dalam menempuh gelar Sarjana Ekonomi.

Skripsi ini disusun sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar sarjana ekonomi. Dalam penelitian skripsi ini peneliti banyak mendapatkan bantuan serta dukungan dari berbagai pihak yang telah memberikan masukan serta pengalaman yang sangat berarti. Oleh karena itu, dalam kesempatan kali ini peneliti ingin menyampaikan ucapan terimakasih kepada:

1. Bapak Prof. Dr. H. Gunawan Suryoputro, 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. Nurasyidin, 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 Sumardi, S.E., M.Si., selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.

7. Ibu Fitriasia, S.E., Ak., M.Si., CA. selaku Dosen Pembimbing I yang telah meluangkan waktu, memberikan bimbingan dan arahan serta masukan jika ada kesalahan sehingga terselesaikannya skripsi ini.
8. Bapak Rito, S.E., Ak., M.Si., CA. selaku Dosen Pembimbing II yang telah meluangkan waktu, memberikan bimbingan dan koreksi serta arahan hingga terselesaikannya skripsi ini.
9. Bapak/Ibu dosen yang telah memberi bekal ilmu yang berguna selama peneliti menuntut ilmu di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
10. Maya Pratiwi selaku kakak sepupu yang selalu memberikan semangat pantang menyerah selama menyusun skripsi ini.
11. Eva, Firza, Widya, Selvi, Mardian, Ilma, Memey, Yeni, Shella, Adisty, Bayty, Ferra, Sasa, Fijri, Fira, Ina, Dita, Adi dan Santi selaku teman sekelas dan seperjuangan dikelas akuntansi unggul yang telah memberikan banyak cerita, motivasi, pengalaman hidup, semangat dan kebersamaan yang tidak bisa didapat dikelas kelas lain.
12. Seluruh teman-teman mahasiswa jurusan akuntansi serta teman lintas jurusan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA yang telah memberikan semangat serta arahan kepada penulis selama menyusun skripsi ini.
13. Seluruh staf bagian akademik dan kemahasiswaan serta seluruh karyawan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
14. Serta semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu yang telah memberikan bantuan kepada penulis.

Semoga semua kebaikan yang telah kalian berikan dibalas oleh Allah Subhanahu Wa Ta'ala. Akhir kata, peneliti menyadari bahwa skripsi ini masih banyak kekurangan dan jauh dari kata sempurna baik dalam tata bahasa dan ruang lingkup permasalahan karena keterbatasan pengetahuan dan pengalaman peneliti. Oleh karena itu, peneliti menerima berbagai kritik dan saran dari berbagai pihak yang bersifat membangun demi kesempurnaan skripsi ini. Besar harapan peneliti

semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi pembaca pada umumnya dan juga khususnya bagi peneliti.

Billahi fii sabililhaq Fastabiqul Khairat

Wassalamu 'alaikum Warahmatullahi Wabarakatuh.

Jakarta, 29 Agustus 2020

Peneliti,

(Cahyo Prasetyo)



DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL	i
PERNYATAAN ORISINALITAS	ii
PERSETUJUAN UJIAN SKRIPSI	iii
PENGESAHAN SKRIPSI	iv
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS	v
ABSTRAK	vi
ABSTRACT	viii
KATA PENGANTAR	x
DAFTAR ISI	xiii
DAFTAR TABEL	xvi
DAFTAR GAMBAR	xvii
DAFTAR LAMPIRAN	xviii
BAB I PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang Masalah	1
1.2 Permasalahan	5
1.2.1 Identifikasi Pemasalah	5
1.2.2 Pembatasan Masalah	5
1.2.3 Perumusan Masalah.....	6
1.3 Tujuan Penelitian.....	6
1.4 Manfaat Penelitian	7
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	
2.1 Gambaran Penelitian Terdahulu	9
2.2 Telaah Pustaka	36
2.2.1 Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>)	36
2.2.2 Teori Stakeholder	37
2.2.3 Teori Entitas (<i>Entity Theory</i>)	38

	Halaman
2.2.4 Auditing	39
2.2.4.1 Definisi Auditing	39
2.2.4.2 Jenis-jenis Auditing	39
2.2.4.3 Standar Auditing	41
2.2.5 Opini Audit	43
2.2.5.1 Definisi Opini Audit	43
2.2.5.2 Jenis-jenis Opini Audit	44
2.2.6 Going Concern	46
2.2.6.1 Definisi Going Concern	46
2.2.6.2 Faktor-faktor Yang Mempengaruhi Going Concern	47
2.2.7 Kualitas Audit	48
2.2.7.1 Definisi Kualitas Audit	48
2.2.7.2 Faktor-faktor Yang Mempengaruhi Kualitas Audit	49
2.2.8 Disclosure	50
2.2.8.1 Definisi Disclosure	50
2.2.8.2 Pengukuran Tingkat Pengungkapan	50
2.2.9 Profitabilitas	51
2.2.9.1 Definisi Profitabilitas	51
2.2.9.2 Jenis-jenis Rasio Profitabilitas	52
2.3 Kerangka Pemikiran Teoritis	53
2.4 Rumusan Hipotesis	57
BAB III METODOLOGI PENELITIAN	
3.1 Metode Penelitian	58
3.2 Operasional Variabel	58
3.3 Populasi dan Sampel	61
3.3.1 Populasi	61
3.3.2 Sampel	61
3.4 Teknik Pengumpulan Data	64
3.4.1 Tempat dan Waktu Penelitian	64
3.4.2 Teknik Pengumpulan Data	65

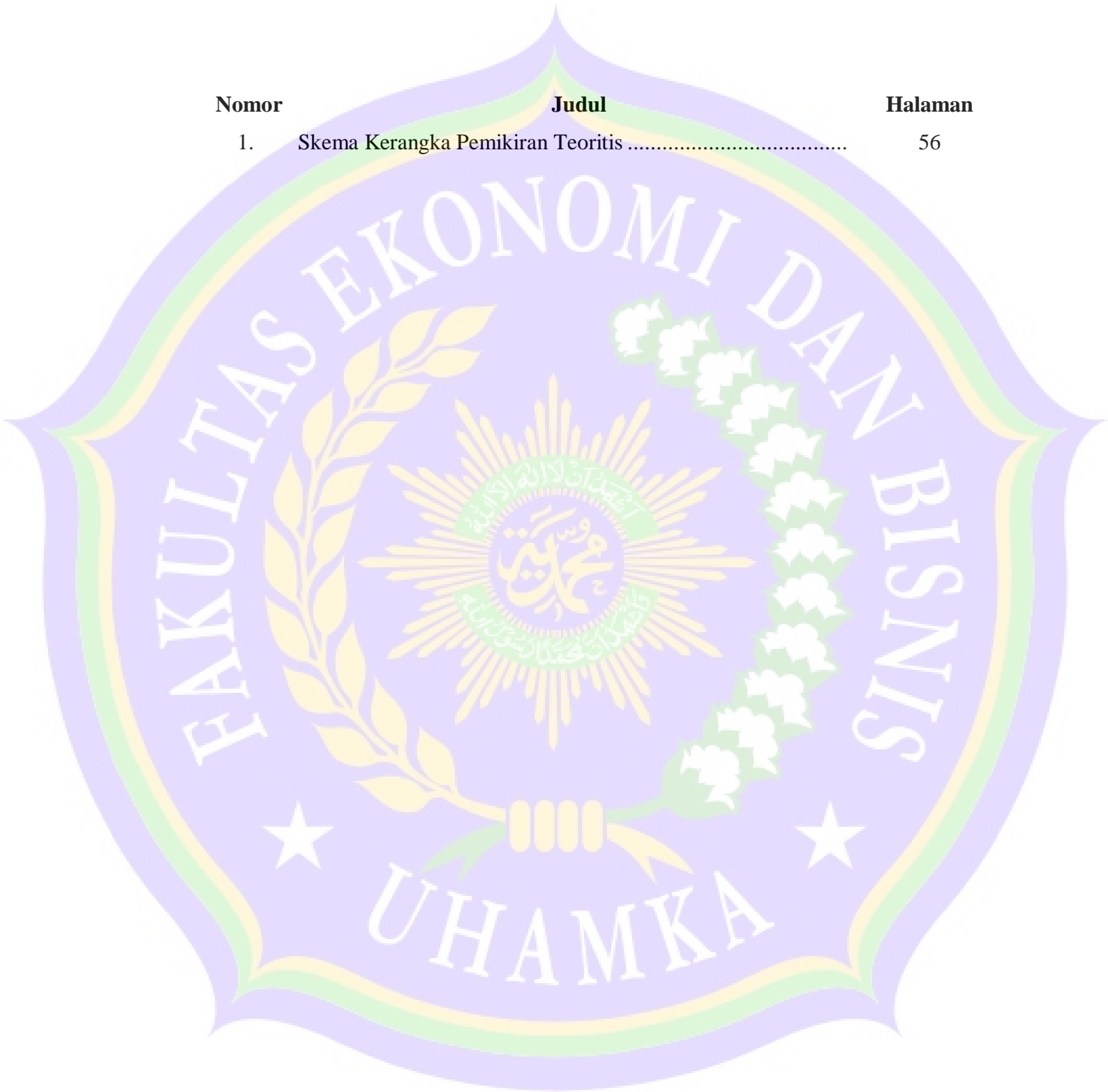
	Halaman
3.5 Teknik Pengolahan dan Analisis Data.....	65
3.5.1 Analisis Akuntansi.....	65
3.5.2 Statistik Deskriptif.....	66
3.5.3 Uji Hipotesis.....	66
3.5.3.1 Uji Regresi Logistik.....	67
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	
4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian.....	70
4.1.1 Sejarah Singkat Bursa Efek Indonesia.....	70
4.1.2 Profil Singkat Perusahaan Sampel.....	70
4.2 Hasil Pengolahan Data dan Pembahasan.....	74
4.2.1 Hasil Pengelohan Data.....	74
4.2.1.1 Kualitas Audit.....	74
4.2.1.2 Disclosure.....	78
4.2.1.3 Profitabilitas.....	85
4.2.1.4 Opini Audit Going Concern.....	92
4.2.2 Pembahasan.....	95
4.2.2.1 Analisis Akuntansi.....	95
4.2.2.2 Analisis Statistik Deskriptif.....	109
4.2.2.3 Analisis Regresi Logistik.....	110
4.2.2.4 Interpretasi.....	116
4.2.2.5 Interpretasi Analisis Akuntansi.....	118
BAB V PENUTUP	
5.1 Kesimpulan.....	121
5.2 Saran – saran.....	123
DAFTAR PUSTAKA	125
DAFTAR LAMPIRAN	
DAFTAR RIWAYAT HIDUP	

DAFTAR TABEL

Nomor	Judul	Halaman
1.	Ringkasan Penelitian Terdahulu	23
2.	Operasional Variabel	60
3.	Pemilihan Sampel	63
4.	Daftar Sampel Perusahaan Jasa	64
5.	Tingkat Koefisien Korelasi	69
6.	Perusahaan Jasa Terdaftar di BEI Kualitas Audit 2015-2019...	75
7.	Perusahaan Jasa Terdaftar di BEI <i>Disclosure</i> 2015-2019	79
8.	Perusahaan Jasa Terdaftar di BEI Profitabilitas (ROA) 2015-2019	86
9.	Perusahaan Jasa Terdaftar di BEI Opini Audit <i>Going Concern</i> 2015-2019	93
10.	Pengaruh Kualitas Audit Terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i>	96
11.	Pengaruh <i>Disclosure</i> Terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i>	99
12.	Pengaruh Profitabilitas (ROA) Terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i>	102
13.	Pengaruh Kualitas Audit, <i>Disclosure</i> , dan Profitabilitas Terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i>	105
14.	Nilai <i>Minimum, Maximum, Mean, dan Standard Deviation</i>	109
15.	Hasil Uji Analisis Regresi Logistik	111
16.	Hasil Uji Kelayakan Model Regresi Logistik	112
17.	Hasil Uji Menilai Keseluruhan Model.....	113
18.	Hasil Uji Koefisien Determinasi.....	114
19.	Hasil Uji <i>Omnibus Tests of Model Coefficients</i>	114

DAFTAR GAMBAR

Nomor	Judul	Halaman
1.	Skema Kerangka Pemikiran Teoritis	56



DAFTAR LAMPIRAN

Nomor	Judul	Halaman
1.	Hasil Uji Deskriptif Statistik.....	1/39
2.	Hasil Uji Regresi Logistik.....	1/39
3.	Hasil Uji Kelayakan Model Fit.....	1/39
4.	Hasil Uji <i>Overall</i> Model Fit.....	2/39
5.	Hasil Uji Koefisien Determinasi.....	2/39
6.	Hasil Uji <i>Omnibus Tests of Model Coefficients</i>	2/39
7.	Daftar Item Pengungkapan.....	3/39
8.	Perhitungan Kualitas Audit, <i>Disclosure</i> , Profitabilitas, dan Opini Audit <i>Going Concern</i>	13/39
9.	Ringkasan Data Laporan Keuangan Perusahaan.....	15/39
10.	Formulir Pengajuan Judul Proposal Skripsi.....	33/39
11.	Formulir Pengajuan Persetujuan Judul Proposal Skripsi.....	34/39
12.	Formulir Pengajuan Perubahan Judul Skripsi.....	35/39
13.	Surat Tugas.....	36/39
14.	Lembar Konsultasi Dosen Pembimbing I.....	37/39
15.	Lembar Konsultasi Dosen Pembimbing II.....	38/39
16.	Daftar Riwayat Hidup.....	39/39

BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang

Pertumbuhan dan perkembangan perusahaan dalam berbagai bidang mengalami kemajuan yang pesat, mulai dari perusahaan yang bergerak dibidang manufaktur, jasa, dan dagang. Kemampuan manajemen dalam mengelola perusahaan, erat kaitannya dengan keberlangsungan hidup suatu usaha. Investor menaruh harapan kepada auditor untuk memberikan *early warning* akan kegagalan keuangan perusahaan, dikarenakan kondisi ekonomi yang tidak pasti. Salah satu pertimbangan investor dalam melakukan investasi, yaitu opini yang diberikan oleh auditor.

Tanggung jawab auditor lainnya, yakni untuk memberikan penilaian tentang terjadinya persaingan besar dalam mempertahankan kelangsungan hidup suatu perusahaan paling tidak dua belas bulan setelah tanggal neraca (SA 570: 8). Kesalahan opini auditor yang berkaitan dengan *going concern* dapat menimbulkan masalah bagi auditor yang enggan dalam memberikan pengungkapan status *going concern*. Auditor khawatir opini *going concern* yang dikeluarkan akan meningkatkan risiko perusahaan yang bersangkutan mengalami kebangkrutan. Pengungkapan opini *going concern* harus tetap dilakukan, agar tanggap dalam upaya penyelamatan perusahaan yang bermasalah (Krissindiastuti dan Rasmini, 2016).

Penentuan status *going concern* pada suatu perusahaan membutuhkan beragam faktor untuk dijadikan tolak ukur, karena permasalahan *going concern* ialah sesuatu hal yang kompleks dan selalu ada. Dalam keadaan ekonomi yang fluktuatif tingkat konsistensi dari faktor-faktor tersebut harus dilakukan pengujian dengan tujuan agar dapat memprediksi status *going concern* pada suatu perusahaan.

Fenomena terbaru yang muncul terkait dengan permasalahan *going concern*, salah satunya kasus yang dialami oleh PT Sunprima Nusantara Pembiayaan (SNP) Finance. Dalam kasus tersebut, satu kantor akuntan publik (KAP) dan dua akuntan publik (AP) diberikan sanksi administratif oleh Otoritas Jasa Keuangan (OJK) karena dianggap tidak memberikan opini yang sebenarnya atas laporan keuangan tahunan audit PT Sunprima Nusantara Pembiayaan (SNP) Finance. (sumber: <http://tirto.id>, diakses pada 10 Juli 2019, Rabu jam 13.00 WIB).

AP Marlinna dan AP Merliyana Syamsul serta KAP Satrio, Bing, Eny (SBE) dan Rekan itu telah memberikan opini “Wajar Tanpa Pengecualian” atas hasil audit laporan keuangan tahunan SNP Finance. Menurut hasil dari pemeriksaan yang dilakukan oleh OJK, secara signifikan SNP Finance telah menyajikan laporan keuangan yang tidak sesuai dengan kondisi yang sebenarnya. Dengan demikian, auditor dianggap gagal dalam memberikan peringatan awal terhadap pihak-pihak yang memiliki kepentingan di dalam suatu perusahaan. Berkaitan dengan hal tersebut, maka seharusnya auditor memberikan opini *going concern* sebagai peringatan awal untuk memberikan tanda-tanda akan terjadinya kebangkrutan. (sumber: <http://tirto.id>, diakses pada 10 Juli 2019, Rabu jam 13.00 WIB).

Auditor seringkali melakukan kesalahan saat memberikan opini *going concern* mendorong perusahaan untuk memilih auditor dengan reputasi yang lebih baik. Jika reputasi KAP baik, maka tingkat independensi auditornya akan lebih dapat diandalkan dan jika reputasi KAP buruk, kepercayaan terhadap hasil opini audit dan paragraf kelangsungan usaha dapat diragukan. Dalam hal ini, dapat dikatakan bahwa kualitas laporan yang dikeluarkan auditor berkaitan dengan skala KAP yang memeriksa perusahaan. (Wulandari, 2014).

Hal tersebut dibuktikan dari hasil penelitian Khadafi (2015) bahwa kualitas audit mempunyai pengaruh terhadap pemberian *going concern* namun bertolak belakang dengan penelitian Anita (2017), Sasmita, Yuniarta dan Darmawan (2015) bahwa kualitas audit tidak mempunyai pengaruh terhadap pemberian opini *going concern*.

Disclosure yaitu pengungkapan informasi dari suatu perusahaan atas informasi yang bersifat positif atau negatif, dimana dapat berpengaruh terhadap pengambilan keputusan investasi (Elmawati dan Yuyetta, 2014). Untuk melindungi kepentingan *stakeholders* maka diperlukan aturan pengungkapan wajib dalam laporan keuangan, karena tanpa adanya peraturan ini, perusahaan dapat menyembunyikan informasi penting perusahaan yang harus diungkapkan kepada publik (Maharani dan Budiasih, 2016). Maka dari itu, pada penelitian ini lebih ditekankan pada tingkat pengungkapan wajib, karena pengungkapan wajib dapat diasumsikan bahwa perusahaan akan mematuhi peraturan yang telah ditetapkan.

Hal tersebut dibuktikan dari hasil penelitian Verdiana dan Utama (2013), Rafflesia (2015), Kusumayanti dan Ni Luh Sari Widhiyani (2017) bahwa *disclosure*

berpengaruh positif dan signifikan pada pengungkapan opini audit *going concern* namun hasil yang diteliti berpengaruh negatif oleh penelitian Astari dan Latrini (2017), Nanda (2015) dan Irjibiayuni dan Mudjiyanti (2016) bahwa *disclosure* berpengaruh negatif pada pengungkapan opini audit *going concern*.

Profitabilitas adalah ukuran seberapa besar keuntungan yang dapat diperoleh dari ekuitas, tingkat penjualan, dan kekayaan (aset) perusahaan. Profitabilitas yang tinggi merupakan keberhasilan perusahaan dalam memperoleh laba dan menunjukkan kinerja perusahaan yang baik (Kurniawan dan Yusra, 2019).

Salah satu rasio dari profitabilitas adalah *Return On Assets* (ROA). ROA menggambarkan kemampuan suatu perusahaan dalam menghasilkan laba dari total aset yang dimiliki perusahaan. Perusahaan yang memiliki nilai ROA negatif dalam waktu lama akan menyebabkan masalah *going concern*, karena jika nilai ROA negatif maka perusahaan mengalami kerugian dapat mengganggu kelangsungan hidup perusahaan (Abd Rahman dan Ahmad, 2018).

Hal tersebut dibuktikan dari hasil penelitian Pradika dan Sukirno (2017) bahwa profitabilitas mempunyai pengaruh terhadap pemberian opini *going concern* namun bertolak belakang dengan penelitian Listantri dan Mudjiyanti (2016), Nugroho, Nurrohmah dan Anasta (2018) dan Pasaribu (2015) bahwa profitabilitas tidak mempunyai pengaruh terhadap penerimaan opini audit *going concern*.

Berdasarkan uraian di atas sehingga peneliti tertarik untuk melakukan penelitian dengan judul **“Pengaruh Kualitas Audit, Disclosure, dan Profitabilitas terhadap Opini Audit *Going Concern* Perusahaan Jasa di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2019”**.

1.2 Permasalahan

1.2.1 Identifikasi Masalah

Dari latar belakang masalah yang telah diuraikan di atas, maka identifikasi masalah yang akan dibahas adalah :

1. Apakah kualitas audit secara parsial berpengaruh terhadap opini audit *going concern* pada perusahaan jasa sektor *finance* di Bursa Efek Indonesia?
2. Apakah *disclosure* secara parsial berpengaruh terhadap opini audit *going concern* pada perusahaan jasa sektor *finance* di Bursa Efek Indonesia?
3. Apakah profitabilitas secara parsial berpengaruh terhadap opini audit *going concern* pada perusahaan jasa sektor *finance* di Bursa Efek Indonesia?
4. Apakah kualitas audit, *disclosure*, dan profitabilitas berpengaruh secara simultan terhadap opini audit *going concern* pada perusahaan jasa sektor *finance* di Bursa Efek Indonesia?

1.2.2 Pembatasan Masalah

Untuk mendapatkan suatu pembahasan yang lebih rinci dan tidak keluar dari pokok pembahasan maka peneliti membatasi masalah atau ruang lingkup dari masalah yang akan dibahas. Batasan masalah dalam penelitian ini yaitu kualitas audit yang diukur dengan pengukuran kantor akuntan publik *big four* dan *non big four*, *disclosure* dengan menggunakan pengukuran *disclosure index*, dan profitabilitas menggunakan pengukuran *Return on Asset (ROA)* terhadap opini audit *going concern* yang diukur dengan melihat opini yang terdapat di laporan auditor independen. Populasi yang digunakan dalam penelitian adalah perusahaan jasa sektor *finance* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia dalam Periode 2015-2019.

Dengan menggunakan metode *purpose sampling*. Hal ini dilakukan agar penelitian lebih terarah dan fokus.

1.2.3 Perumusan Masalah

Berdasarkan uraian yang telah dipaparkan dalam latar belakang, identifikasi masalah dan pembatasan masalah yang telah dikemukakan di atas, maka rumusan masalah dalam penelitian ini ialah:

1. Kualitas audit secara parsial berpengaruh terhadap opini audit *going concern* pada perusahaan jasa di Bursa Efek Indonesia tahun 2015-2019.
2. *Disclosure* secara parsial berpengaruh terhadap opini audit *going concern* pada perusahaan jasa di Bursa Efek Indonesia tahun 2015-2019.
3. Profitabilitas secara parsial berpengaruh terhadap opini audit *going concern* pada perusahaan jasa di Bursa Efek Indonesia tahun 2015-2019.
4. Kualitas audit, *disclosure*, dan profitabilitas secara simultan berpengaruh terhadap opini audit *going concern* pada perusahaan jasa di Bursa Efek Indonesia tahun 2015-2019.

1.3 Tujuan Penelitian

Berdasarkan uraian yang telah dipaparkan sebelumnya maka tujuan dari penelitian ini adalah :

1. Untuk mengetahui pengaruh kualitas audit terhadap opini audit *going concern* pada perusahaan jasa di Bursa Efek Indonesia tahun 2015-2019.
2. Untuk mengetahui pengaruh *disclosure* terhadap opini audit *going concern* pada perusahaan jasa di Bursa Efek Indonesia tahun 2015-2019.

3. Untuk mengetahui pengaruh profitabilitas terhadap opini audit *going concern* pada perusahaan jasa di Bursa Efek Indonesia tahun 2015-2019.
4. Untuk mengetahui pengaruh kualitas audit, *disclosure*, dan profitabilitas terhadap opini audit *going concern* pada perusahaan jasa di Bursa Efek Indonesia tahun 2015-2019.

1.4 Manfaat Penelitian

Penelitian merupakan suatu kesempatan yang sangat berharga untuk mengimplementasikan teori-teori yang diperoleh peneliti selama kuliah di Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA dan juga dapat memberikan manfaat untuk berbagai pihak antara lain :

1. Bagi akademik

Diharapkan dapat menjadi tambahan pengetahuan saat diperkuliahan dengan melakukan penelitian secara langsung di bidang akuntansi dan audit tentang pengaruh kualitas audit, *disclosure*, dan profitabilitas terhadap opini audit *going concern*. Dan diharapkan dapat menjadi referensi serta informasi bagi akademisi untuk penelitian dimasa mendatang.

2. Bagi Praktis

- 1) Bagi Manajemen Perusahaan

Diharapkan dapat menjadi sarana informasi tentang keberlangsungan usaha serta dapat digunakan sebagai referensi dan bahan dalam mengambil keputusan sehingga dapat menentukan kebijakan yang sesuai di masa mendatang.

2) Bagi Kantor Akuntan Publik (KAP)

Hasil penelitian ini memberikan masukan untuk praktisi akuntan publik khususnya auditor dalam memberikan penilaian terhadap pemberian opini audit yang mengarah kepada kelangsungan hidup suatu perusahaan selanjutnya.

3) Bagi Investor dan Calon Investor

Dapat digunakan sebagai bahan informasi untuk menentukan investasi perusahaan dalam laporan keuangan dan pengambilan keputusan laporan keuangan.

DAFTAR PUSTAKA

- Abd Rahman, M., & Ahmad, H. (2018). *Pengaruh Likuiditas, Profitabilitas dan Solvabilitas Terhadap Opini Audit Going Concern*. *CESJ: Center Of Economic Students Journal*, 1(1), 43-55.
- Agoes, Sukrisno. (2017). *Auditing: Petunjuk Praktis Pemeriksaan Akuntan oleh Kantor Akuntan Publik*. Jakarta: Salemba Empat
- Anita, Widya Febryari. (2017). *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).
- Apriyanti, H. W. (2018). *Teori Akuntansi Berdasarkan Pendekatan Syariah*. Deepublish.
- Ardianingsih, A. (2018). *Audit Laporan Keuangan*. Jakarta: Bumi Aksara.
- Ardiyos, S. (2014). *Kamus Besar Akuntansi*. Jakarta: Citra Harta Prima.
- Arens, Alvin A., Mark S. Beasley, dan Randal J. Elder. (2015). *Jasa Audit dan Assurance*. (Edisi 15). Jakarta: Salemba Empat.
- Astari, P. W., & Latrini, M. Y. (2017). *Faktor-faktor yang mempengaruhi Penerimaan Opini Audit Going Concern*. *E-Jurnal Akuntansi*, 2407-2438.
- Bastian, Indra. (2014). *Audit Sektor Publik: Pemeriksaan Pertanggungjawaban Pemerintahan*. Edisi Tiga. Jakarta: Salemba Empat.
- Darmawan, R. N. (2014). *Penerapan Akuntansi Sektor Publik Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Instansi Pemerintah Kabupaten Banyumas (Doctoral Dissertation, Universitas Muhammadiyah Purwokerto)*.
- Diyannah, N. F. (2020). *Pengaruh Profitabilitas, Opini Audit Tahun Sebelumnya dan Kualitas Audit Terhadap Penerimaan Opini Audit Going Concern (Doctoral dissertation, Universitas Muhammadiyah Gresik)*.
- Elmawati, D., & Yuyetta, E. N. A. (2014). *Pengaruh Reputasi Kantor Akuntan Publik (Kap), Audit Tenure, Dan Disclosure Terhadap Penerimaan Opini Audit Going Concern (Doctoral dissertation, Fakultas Ekonomika dan Bisnis)*.

- Ghozali, Imam. (2016). *Aplikasi Analisis Multivariete dengan Program IBM SPSS 23 (Edisi 8). Cetakan ke VIII*. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Glover, S. M., Prawitt, D. F., & Messier, W. F. (2014). *"Auditing and Assurance Service: a Systematic Approach". 8th Edition*. McGraw-Hill, Boston.
- Ha, T. T., Nguyen, T. A. T., & Nguyen, T. T. (2016). *Factors Influencing The Auditor's Going-Concern Opinion Decision. The 10th International Days of Statistics and Economics, 1857-1870*.
- Halim, Abdul. (2015). *Auditing I (Dasar-dasar Audit Laporan Keuangan) Edisi ke - 5 Jilid I*. Yogyakarta: UPP STIM YKPN.
- Harris, Randy., dan Meiranto, W. (2015). *Pengaruh Debt Default, Disclosure, Opini Audit tahun Sebelumnya, Ukuran Perusahaan, dan Opinion Shopping terhadap Penerimaan Opini Audit Going Concern (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar Di BEI tahun 2009-2013) (Doctoral dissertation, Fakultas Ekonomika dan Bisnis)*.
- Hery. (2015). *Analisis Laporan Keuangan Pendekatan Rasio Keuangan*. Yogyakarta: CAPS.
- Ikatan Akuntan Indonesia. (2014). *Standar Akuntansi Keuangan*. Jakarta: Ikatan Akuntan Indonesia.
- Institut Akuntan Publik Indonesia. (2013). *Standar Profesional Akuntan Publik*. Jakarta: Salemba Empat.
- Irijibiayuni, F. D., & Mudjiyanti, R. (2016). *Analisis Pengaruh Reputasi KAP, Disclosure, Ukuran Perusahaan dan Likuiditas terhadap Penerimaan Opini Audit Going Concern pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di BEI Tahun 2011-2014. Kompartemen: Jurnal Ilmiah Akuntansi, 14(1)*.
- Jensen, M, C and W, Meckling. (1976). *Theory of the firm : Managerial Behavior, Agency Cost and Ownership Structure. Journal Of Economics 3, 305-360*.
- Junaidi, M. S., Nurdiono, S. E., & MM, C. (2016). *Kualitas Audit: Perspektif Opini Going Concern*. Penerbit Andi.
- Kasmir (2017). *Analisis Laporan Keuangan*. Jakarta: PT RajaGrafindo.
- Khadafi, M. (2015). *Effect of Debt Default, Audit Quality and Acceptance of Audit Opinion Going Concern in Manufacturing Company in Indonesia Stock Exchange. International Journal of Academic Research in Accounting, Finance and Management Sciences. Malikussaleh University*.

- Krissindiastuti, M., & Rasmini, N. K. (2016). *Faktor-faktor yang mempengaruhi opini audit going concern*. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 14(1), 451-481.
- Kurnia, W., Khomsiyah, K., & Sofie, S. (2014). *Pengaruh Kompetensi, Independensi, Tekanan Waktu, dan Etika Auditor terhadap Kualitas Audit*. *Jurnal Akuntansi Trisakti*, 1(2), 49-67.
- Kurniawan, A., & Yusra, I. (2019). *Apakah profitabilitas dan nilai buku berdampak terhadap return saham?: studi empiris pada perusahaan LQ45*.
- Kusumayanti, Ni Putu Evi dan Ni Luh Sari Widhiyani. (2017). *Pengaruh Opinion Shopping, Disclosure dan Reputasi KAP pada Opini Audit Going Concern*. *E-Jurnal Akuntansi*, 2290-2317.
- Larraz, Gallizo, J. L., & Saladríguez Solé, R. (2016). *An Analysis of Determinants of Going Concern Audit Opinion: Evidence from Spain Stock Exchange*. *Intangible Capital*, 2016, vol. 12, núm. 1, p. 1-16.
- Listantri, F., & Mudjiyanti, R. (2016). *Analisis Pengaruh Financial Distress, Ukuran Perusahaan, Solvabilitas, dan Profitabilitas terhadap Penerimaan Opini Audit Going Concern*. *MEDIA EKONOMI*, 16(1).
- Maharani, L. G. P., & Budiasih, I. G. A. N. (2016). *Pengaruh ukuran, umur perusahaan, struktur kepemilikan, dan profitabilitas pada pengungkapan wajib laporan tahunan*. *E-Jurnal Akuntansi*, 14(1), 34-52.
- Mahdi. (2017). *Pengaruh Kualitas Audit, Audit Tenure, Opini Audit Sebelumnya dan Pertumbuhan Perusahaan terhadap Opini Audit Going Concern*. Skripsi. Surakarta: Program Studi Akuntansi. Fakultas Ekonomi dan bisnis. Universitas Muhammadiyah Surakarta.
- Mughni, Nurul Nindita. (2018). *Pengaruh Kualitas Audit, Audit Lag, Opinion Shopping dan Debt Default terhadap Penerimaan Opini Audit Going Concern pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia 2013-2016*. Skripsi. Yogyakarta: Program Studi Akuntansi. Fakultas Ekonomi. Universitas Islam Indonesia.
- Mulyadi. (2014). *Sistem Akuntansi*. Yogyakarta: Salemba Empat.
- Nanda, F. R. (2015). *Pengaruh Audit Tenure, Disclosure, Ukuran KAP, Debt Default, Opinion Shopping*.
- Nugroho, L., Nurrohmah, S., & Anasta, L. (2018). *Faktor-faktor yang mempengaruhi opini audit going concern*. *Jurnal Sikap*, 2(2), 96-111.

- Nurpratiwi, V. (2014). *Analisis Pengaruh Ukuran Perusahaan, Struktur Kepemilikan, Faktor Komite Audit, Rasio Profitabilitas, dan Rasio Aktivitas Terhadap Penerimaan Opini Audit Going Concern (Doctoral dissertation, Fakultas Ekonomika dan Bisnis)*.
- Pasaribu, A. M. (2015). *Pengaruh Kualitas Auditor, Likuiditas, Solvabilitas dan Profitabilitas terhadap Opini Audit Going Concern pada Sub Sektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia*. *JRAK: Jurnal Riset Akuntansi & Komputerisasi Akuntansi*, 6(02), 71884.
- Pham, N. K., Duong, H. N., Quang, T. P., & Thuy, N. H. T. (2017). *Audit Firm Size, Audit Fee, Audit Reputation and Audit Quality: The Case of Listed Companies in Vietnam*. *Asian Journal of Finance & Accounting*, 9(1), 429-447.
- Pradika, R. A., & Sukirno, S. (2017). *Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Opini Audit Going Concern (Studi Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2012-2015)*. *Jurnal Profita: Kajian Ilmu Akuntansi*, 5(5).
- Putri, Tria Widiastuti. (2014). *Pengaruh Opinion Shopping, Reputasi Auditor, Disclosure dan Ukuran Perusahaan terhadap Penerimaan Opini Audit Going Concern pada Perusahaan Manufaktur 2011-2013 di Bursa Efek Indonesia*. Skripsi. Riau: Program Studi Akuntansi. Fakultas Ekonomi. Universitas Riau.
- Rafflesia, Y. (2015). *Pengaruh Likuiditas, Leverage, Debt Default, Firm Growth dan Disclosure terhadap Opini Audit Going Concern pada Perusahaan Property dan Real Estate yang terdaftar Di BEI Periode 2008-2013*. *Jurnal Akuntansi Unesa*, 3(3).
- Rahayuningsih, A. (2014). *Pengaruh Kondisi Keuangan, Reputasi Auditor, Disclosure, dan Opini Audit Tahun Sebelumnya pada Pengungkapan Opini Audit Going Concern*. *Jurnal Akuntansi dan Auditing*, 11(1), 25-38.
- Salawu, R. O., Moromoke Oladejo, T., & Godwin, I. (2017). *Going Concern and Audit Opinion of Nigerian Banking Industry*. *Revista Internacional Administracion & Finanzas*, 9(1), 63-72.
- Sari, Dewi Ratna dan Sri Wahyuni. (2014). *Pengaruh Kualitas Audit, Pertumbuhan Perusahaan, Likuiditas Dan Solvabilitas terhadap Opini Audit Going Concern pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bei Periode 2011-2013*. *KOMPARTEMEN: Jurnal Ilmiah Akuntansi*, 12(1).
- Sasmita, N. A. S. J., Yuniarta, G. A., AK, S., Darmawan, N. A. S., & SE, A. (2015). *Analisis Faktor-faktor yang mempengaruhi kecenderungan Penerimaan*

Opini Audit Going Concern Pada Perusahaan Manufaktur (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di BEI Periode 2009-2013). JIMAT (Jurnal Ilmiah Mahasiswa Akuntansi) Undiksha, 3(1).

Sofyan (2016). *Analisis Kritis Atas Laporan Keuangan*. Jakarta: Rajawali Pers.

Subroto, B. (2014). *Pengungkapan Wajib Perusahaan Publik: Kajian Teori dan Empiris*. Universitas Brawijaya Press.

Sugiyono, P. D. (2014). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D*. Bandung Penerbit Alfabeta.

_____. (2017). *Metode Penelitian Bisnis: Pendekatan Kuantitatif, Kualitatif, Kombinasi dan R&D*.

Suharsono, R. S. (2018). *Pengaruh Kualitas Audit, Debt Default, Dan Pertumbuhan Perusahaan Terhadap Penerimaan Opini Audit Going Concern. Jurnal Ilmiah Ilmu Akuntansi, Keuangan dan Pajak, 2(1), 35-47.*

Sujarweni, V. Wiratna. (2015). *Statistik untuk Bisnis dan Ekonomi*. Yogyakarta: Pustaka Baru Press.

Suwardjono. (2014). *Teori Akuntansi Perekayasa Pelaporan Keuangan, Edisi Ketiga Cetakan Kedelapan*. Yogyakarta: BPFE Yogyakarta.

Tim Penyusun. (2014). *Pedoman Penyusunan Skripsi*. Jakarta: FEB Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.

Ulum, D. I. (2017). *Intellectual Capital: Model Pengukuran, Framework Pengungkapan, dan Kinerja Organisasi*. UMM Press.

Verdiana, K. A., & Utama, I. M. K. (2013). *Pengaruh Reputasi Auditor, Disclosure, Audit Client Tenure pada kemungkinan Pengungkapan Opini Audit Going Concern. E-Jurnal Akuntansi, 530-543.*

Wibisono, Muhammad Hardityo dan Agus Purwanto. (2015). *Faktor-faktor yang mempengaruhi Penerimaan Opini Audit Going Concern pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia.*

Wulandari, S. (2014). *Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Auditor dalam Memberikan Opini Audit Going Concern. E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana, 6(3), 531-558.*

Wulansari, K. (2017). *Pengaruh Opinion Shopping, Disclosure, Reputasi Kap Dan Opini Audit Tahun Sebelumnya Terhadap Opini Audit Going Concern*

(Bachelor's thesis, Jakarta: Fakultas Ekonomi dan Bisnis UIN Syarif Hidayatullah Jakarta).

Yadiati, Winwin dan Abdulloh, Mubarak. (2017). *Kualitas Pelaporan Keuangan Kajian Teoritis dan Empiris*. Jakarta: Kencana.

Sumber lain:

www.idx.co.id *Laporan Keuangan dan Tahunan*. Diakses pada hari Rabu, 05 September 2019 jam 13.00 WIB.

www.tirto.id *Kasus SNP Finance dan Pertaruhan Rusaknya Reputasi Akuntan Publik*. Diakses pada hari Senin, 10 Juli 2019 jam 10.00 WIB.

