



UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PROF. DR. HAMKA

**PENGARUH KUALITAS AUDIT, *AUDIT TENURE*, OPINI  
AUDIT TAHUN SEBELUMNYA, DAN PERTUMBUHAN  
PERUSAHAAN TERHADAP AUDIT *GOING CONCERN* PADA  
PERUSAHAAN JASA SUB SEKTOR TRANSPORTASI YANG  
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA  
TAHUN 2015 - 2019**

SKRIPSI

Qothrunnada

1702015028

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
JAKARTA  
2021



UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PROF. DR. HAMKA

**PENGARUH KUALITAS AUDIT, *AUDIT TENURE*, OPINI  
AUDIT TAHUN SEBELUMNYA, DAN PERTUMBUHAN  
PERUSAHAAN TERHADAP AUDIT *GOING CONCERN* PADA  
PERUSAHAAN JASA SUB SEKTOR TRANSPORTASI YANG  
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA  
TAHUN 2015 - 2019**

SKRIPSI

Qothrunnada

1702015028

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 KUALITAS AUDIT, ADUIT TENURE, OPINI AUDIT TAHUN SEBELUMNYA, DAN PERTUMBUHAN PERUSAHAAN TERHADAP AUDIT GOING CONCERN PADA PERUSAHAAN JASA SUB SEKTOR TRANSPORTASI YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 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 Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA atau perguruan tinggi lainnya. Semua sumber baik yang dikutip maupun dirujuk telah saya nyatakan dengan benar. Apabila ternyata di kemudian hari penelitian Skripsi ini merupakan hasil plagiat atau penjiplakan terhadap karya orang lain, maka saya bersedia mempertanggungjawabkan sekaligus menerima sanksi berdasarkan aturan di Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.

Jakarta, 17 Juni 2021



(Qothrunnada)

NIM. 1702015028

## PERSETUJUAN UJIAN SKRIPSI

JUDUL

: PENGARUH KUALITAS AUDIT, AUDIT TENURE, OPINI AUDIT TAHUN SEBELUMNYA, DAN PERTUMBUHAN PERUSAHAAN TERHADAP AUDIT *GOING CONCERN* PADA PERUSAHAAN JASA SUB SEKTOR TRANSPORTASI YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2015-2019

NAMA

: QOTHRUNNADA

NIM

: 1702015028

PROGRAM STUDI

: SI AKUNTANSI

TAHUN AKADEMIK

: 2021/2022

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

Pembimbing I	Rito, SE, Ak, M.Si.,CA	
Pembimbing II	Herwin Kurniawan, 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

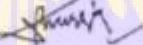
Skripsi dengan judul:

**PENGARUH KUALITAS AUDIT, *AUDIT TENURE*, OPINI AUDIT  
TAHUN SEBELUMNYA, PERTUMBUHAN PERUSAHAAN TERHADAP  
AUDIT GOING CONCERN PADA PERUSAHAAN JASA SUB SEKTOR  
TRANSPORTASI YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA  
PERIODE 2015-2019**

Yang disusun oleh:  
Qothrunnada  
1702015028

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

Pada tanggal : 31 Juli 2021

• Tim Pengaji:  
Ketua, merangkap anggota:  
  
(Ahmad Subaki, S.E., Ak., MM., CPA)  
Sekretaris, merangkap anggota:  


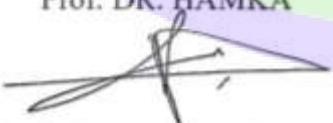
(M. Nurasyidin, S.E., M.Si.)  
Anggota:

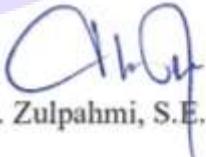
  
(Meita Larasati, S.Pd., M.Sc)

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.Sc.

## PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

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

Nama	:	Qothrunnada
NIM	:	1702015028
Program Studi	:	S1 Akuntansi
Fakultas	:	Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Jenis Karya	:	Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA
	:	Skripsi

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Muhammadiyah Prof. Dr. HAMKA Hak Bebas Royalti Nonekslusif (*Non-exclusive Royalty-Free Right*) atas skripsi saya yang berjudul "**PENGARUH KUALITAS AUDIT, AUDIT TENURE, OPINI AUDIT TAHUN SEBELUMNYA, PERTUMBUHAN PERUSAHAAN TERHADAP AUDIT GOING CONCERN PADA PERUSAHAAN JASA SUB SEKTOR TRANSPORTASI YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2015-2019**" beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Nonekslusif 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: 31 Juli 2021  
Yang Menyatakan,



(Qothrunnada)  
NIM.1702015028

## ABSTRAKSI

Qothrunnada (1702015028)

**PENGARUH KUALITAS AUDIT, AUDIT TENURE, OPINI AUDIT TAHUN SEBELUMNYA, DAN PERTUMBUHAN PERUSAHAAN TERHADAP AUDIT GOING CONCERN PADA PERUSAHAAN JASA SUB SEKTOR TRANSPORTASI YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2015-2019**

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

*Kata Kunci : Kualitas Audit, Audit Tenure, Opini Audit Tahun Sebelumnya, Pertumbuhan Perusahaan, dan Audit going concern*

Tujuan dari penelitian ini adalah untuk mengetahui bagaimana pengaruh kualitas audit, *audit tenure*, opini audit tahun sebelumnya, dan pertumbuhan perusahaan terhadap audit *going concern* pada perusahaan jasa sub sektor transportasi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2015-2019.

Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan jasa sub sektor transportasi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Teknik pemilihan sampel yang digunakan adalah *purposive sampling* yang diperoleh 9 (sembilan) perusahaan yang sesuai dengan kriteria yang sudah ditentukan dalam penelitian. Teknik pengumpulan data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data sekunder yaitu menelusuri laporan perusahaan keuangan perusahaan jasa sub sektor transportasi tahun 2014-2019 melalui situs BEI ([www.idx.co.id](http://www.idx.co.id)). Data diolah dengan menggunakan analisis deskriptif, analisis regresi logistik, dan uji hipotesis dengan menggunakan aplikasi *Software Program Service Sollution (SPSS)* versi 25.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa secara parsial variabel kualitas audit, *audit tenure*, dan pertumbuhan perusahaan tidak berpengaruh terhadap audit *going concern*, sedangkan variabel opini audit tahun sebelumnya berpengaruh positif dan signifikan terhadap audit *going concern*. Secara simultan variabel kualitas audit, *audit tenure*, opini audit tahun sebelumnya, dan pertumbuhan perusahaan

berpengaruh terhadap audit *going concern*. Dengan tingkat signifikan 5%. Berdasarkan koefisien determinasi yang didapatkan dari nilai Nagelkerke *R Square* menunjukkan bahwa variabel Audit *Going Concern* dipengaruhi oleh variabel Kualitas Audit, Audit *Tenure*, Opini Audit Tahun Sebelumnya, dan Pertumbuhan Perusahaan sebesar 0,648 atau 64,8% sehingga sisanya 35,2% dijelaskan oleh variabel lainnya.

Penelitian selanjutnya disarankan untuk menambahkan variabel lain yang mempengaruhi audit *going concern* serta menambah atau mengganti objek penelitian yang digunakan dan menambah periode penelitian agar memberikan pengaruh yang signifikan dan dapat juga menambah tahun pengamatan dan menggunakan sampel lain.



## ABSTRACT

Qothrunnada (1702015028)

**THE EFFECT OF AUDIT QUALITY, AUDIT TENURE, PREVIOUS YEAR AUDIT OPINION, AND COMPANY GROWTH ON AUDIT GOING CONCERN IN SERVICES COMPANIES SUB SECTOR TRANSPORTATION LISTED IN THE INDONESIA STOCK EXCHANGE IN 2015-2019.**

*The thesis. Bachelor Degree Program of Accounting Study Faculty of Economis and Business University of Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA. 2021. Jakarta.*

*Keywords: audit quality, audit tenure, previous year audit opinion, company growth, and audit going concern.*

*This study aims to determine how the effect of audit quality, audit tenure, previous year audit opinion, and company growth on audit going concern in services companies sub sector transportation listed in the Indonesia Stock Exchange (BEI) for the 2015-2019 period.*

*The population of this research is services companies sub sector transportation listed in the Indonesia Stock Exchange. The sample selection technique used was purposive sampling and obtained 9 (nine) companies as samples in accordance with the criteria specified in the study. The data collection technique used in this study is secondary data, namely tracing the financial statements of transpotation sub sector services companies in 2014-2019 through the IDX ([www.idx.co.id](http://www.idx.co.id)). The data is processed used descriptive analysis, logistic regression analysis, and hypoteis test by using the Software Program Service Sollution (SPSS) version 25.*

*The results of this study indicate that partially the variables of audit quality, audit tenure, and company growth have no effect on audit going concern, while the previous years audit opinion variables have a positive and significant effect on audit going concern. Simultaneosly, the variables of audit quality, audit tenure, previus years audit opinion, and company growth have an effect on audit going*

*concern. With a significant level of 5%. Based on the coefficient of determination obtained from the Nagelkerke R Square value, these results indicate that the audit going concern variable is influences by the audit quality, audit tenure, previous years audit opinion, and company growth variables of 0.648 or 64.8% so that the remaining 35.2% is explained by other variables.*

*Next research is suggested to add other variables that affect the audit going concern and add or replace the research object used and increase the research period so that is has a significant effect and can also add years of observation and use other samples.*



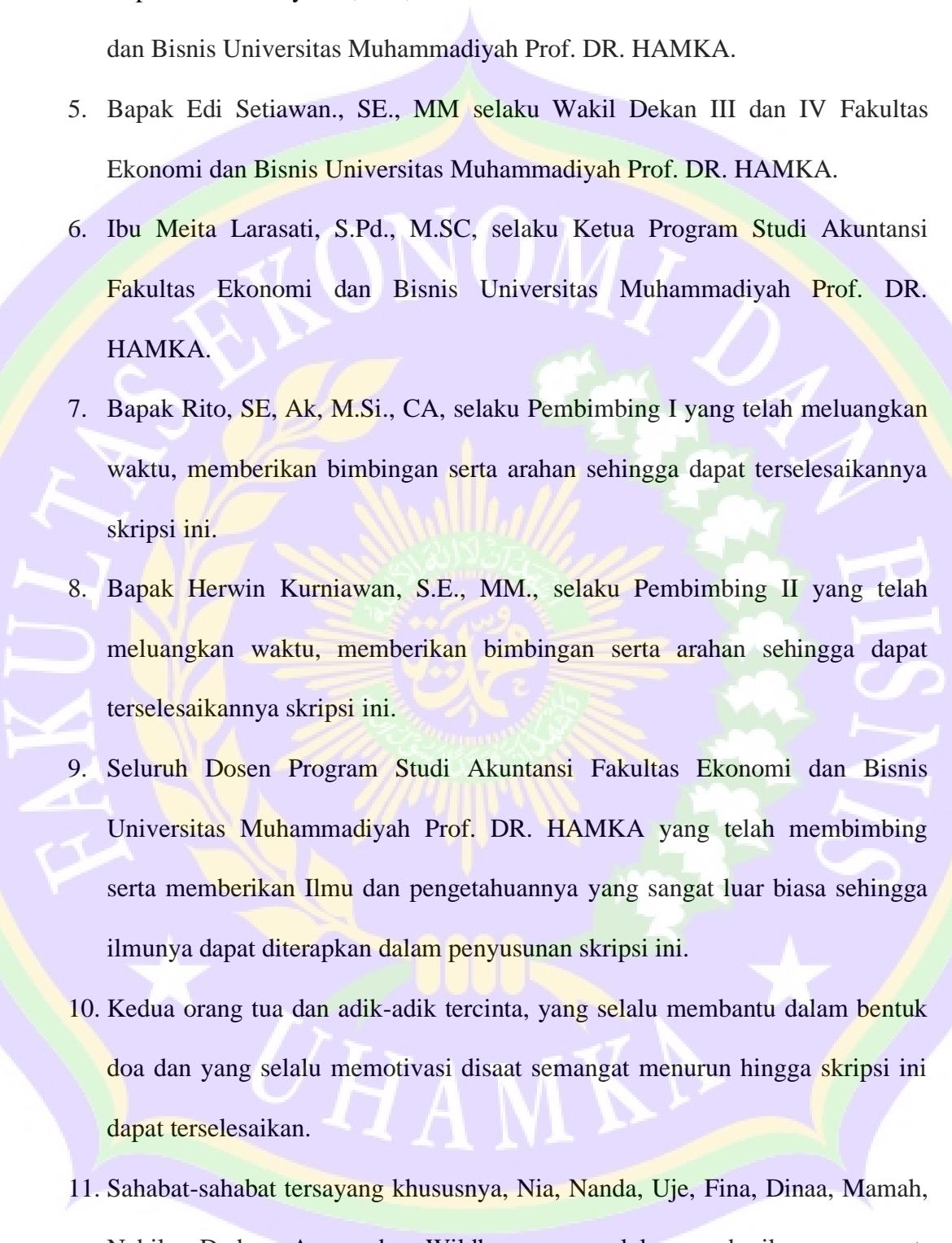
## KATA PENGANTAR

*Assalamu'alaikum Warrahmatullahi Wabarakatuh*

*Alhamdulillahi Robbil 'Alamiin, Segala puji serta syukur penulis panjatkan kehadiran Allah Subhanahu Wa Ta'aala atas berkat rahmat, taufiq dan hidayahnya. Shalawat serta salam tidak lupa peneliti sampaikan kepada junjungan Nabi Besar Muhammad SAW, beserta para sahabat, dan para pengikut beliau sampai akhir zaman. Berkat limpahan dan Rahmat-Nya, peneliti dapat menyusun skripsi hingga selesai dalam menempuh gelar Sarjana Ekonomi pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA. Tidak lupa peneliti ucapan terima kasih khususnya kepada ayah dan ibu yang selalu memberikan doa, semangat, dukungan moril dan material yang selalu dicurahkan selama peneliti melakukan penyelesaian skripsi ini.*

Skripsi ini dibuat sebagai salah satu syarat memperoleh gelar Sarjana Ekonomi. Selama penyusunan dan pembuatan skripsi ini peneliti banyak sekali mendapatkan bantuan dan dukungan dari banyak pihak. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini peneliti mengucapkan banyak terima kasih kepada:

1. Bapak Prof. Dr. 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. Nurrasyidin., SE., M.Si selaku Wakil Dekan II Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
  5. Bapak Edi Setiawan., SE., MM selaku Wakil Dekan III dan IV Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
  6. Ibu Meita Larasati, S.Pd., M.SC, selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
  7. Bapak Rito, SE, Ak, M.Si., CA, selaku Pembimbing I yang telah meluangkan waktu, memberikan bimbingan serta arahan sehingga dapat terselesaikannya skripsi ini.
  8. Bapak Herwin Kurniawan, S.E., MM., selaku Pembimbing II yang telah meluangkan waktu, memberikan bimbingan serta arahan sehingga dapat terselesaikannya skripsi ini.
  9. Seluruh Dosen Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA yang telah membimbing serta memberikan Ilmu dan pengetahuannya yang sangat luar biasa sehingga ilmunya dapat diterapkan dalam penyusunan skripsi ini.
  10. Kedua orang tua dan adik-adik tercinta, yang selalu membantu dalam bentuk doa dan yang selalu memotivasi disaat semangat menurun hingga skripsi ini dapat terselesaikan.
  11. Sahabat-sahabat tersayang khususnya, Nia, Nanda, Uje, Fina, Dinaa, Mamah, Nabila, Dedep, Ayun, dan Wildhan yang selalu memberikan semangat,

membantu, menemani, dan memberikan dorongan dari awal sampai akhir penyusunan ini.

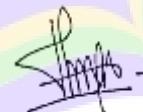
12. Aksata yang telah memberikan semangat dari awal hingga akhir skripsi ini.
13. Kepada Stray Kids, Day6, dan BtoB yang selalu dihati dan menjadi penyemangat saya melalui lagu-lagu yang memotivasi dalam menyelesaikan skripsi ini.
14. Semua pihak yang tidak dapat saya sebutkan satu persatu namun tidak mengurangi rasa hormat yang telah memberi semangat serta motivasi sehingga skripsi ini terselesaikan dengan baik.

Semoga semua bantuan yang telah diberikan dapat menjadi amal yang senantiasa mendapatkan ridho Allah SWT dan diberikan balasan yang berlipat ganda kepada semuanya. Peneliti menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kata sempurna, untuk itu peneliti mengharapkan saran dan kritik yang dapat memberikan solusi dan dapat membangun menjadi hal yang lebih baik dari berbagai pihak. Semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi peneliti secara khususnya, dan bagi pembaca pada umumnya, serta pihak-pihak yang membutuhkan. Terima kasih.

*Wasallamu'alaikum Warahmatullahi Wabarakatuh*

Jakarta, 17 Juni 2021

Peneliti



Qothrunnada

NIM.170205028

## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN JUDUL .....</b>	<b>i</b>
<b>PERNYATAAN ORISINALITAS.....</b>	<b>iii</b>
<b>PERSETUJUAN UJIAN SKRIPSI .....</b>	<b>iv</b>
<b>PENGESAHAN SKRIPSI.....</b>	<b>v</b>
<b>PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS .....</b>	<b>vi</b>
<b>ABSTRAKSI.....</b>	<b>vii</b>
<b>ABSTRACT .....</b>	<b>ix</b>
<b>KATA PENGANTAR.....</b>	<b>xi</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>xi</b>
<b>DAFTAR TABEL.....</b>	<b>xv</b>
<b>DAFTAR GAMBAR.....</b>	<b>xvi</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN .....</b>	<b>xvii</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN</b>	
1.1 Latar Belakang .....	1
1.2 Permasalahan.....	8
<i>1.2.1 Identifikasi Masalah.....</i>	8
<i>1.2.2 Pembatasan Masalah.....</i>	9
<i>1.2.3 Perumusan Masalah.....</i>	9
1.3 Tujuan Penelitian .....	10
1.4 Manfaat Penelitian .....	11
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA</b>	
2.1 Hasil Penelitian Terdahulu .....	14
2.2 Telaah Pustaka .....	47
<i>2.2.1 Audit .....</i>	47
<i>2.2.1.1 Pengertian Audit.....</i>	47
<i>2.2.1.2 Tujuan Audit.....</i>	47
<i>2.2.1.3 Jenis-Jenis Audit.....</i>	48
<i>2.2.1.4 Standar Audit.....</i>	49
<i>2.2.2 Kualitas Audit.....</i>	50

2.2.2.1	<i>Pengertian Kualitas Audit</i> .....	50
2.2.2.2	<i>Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Kualitas Audit</i> .....	51
2.2.2.3	<i>Indikator Kualitas Audit</i> .....	53
2.2.3	<i>Audit tenure</i> .....	56
2.2.3.1	<i>Pengertian Audit tenure</i> .....	56
2.2.3.2	<i>Jenis-Jenis Audit tenure</i> .....	56
2.2.3.3	<i>Faktor-Faktor Audit tenure</i> .....	57
2.2.4	<i>Opini Audit Tahun Sebelumnya</i> .....	57
2.2.4.1	<i>Pengertian Opini Audit Tahun Sebelumnya</i> .....	57
2.2.4.2	<i>Jenis-Jenis Opini Audit</i> .....	58
2.2.4.3	<i>Pertimbangan dalam Perumusan Opini</i> .....	60
2.2.5	<i>Pertumbuhan Perusahaan</i> .....	62
2.2.5.1	<i>Pengertian Pertumbuhan Perusahaan</i> .....	62
2.2.5.2	<i>Faktor-Faktor Pertumbuhan Perusahaan</i> .....	62
2.2.5.3	<i>Indikator Pertumbuhan Perusahaan</i> .....	63
2.2.6	<i>Audit going concern</i> .....	64
2.2.6.1	<i>Pengertian Audit going concern</i> .....	64
2.2.6.2	<i>Penyebab Penambahan Paragraf Audit</i> .....	65
2.2.6.3	<i>Faktor-Faktor Going Concern</i> .....	65
2.2.6.4	<i>Ketentuan Auditor dalam Asumsi Going Concern</i> .....	66
2.3	<i>Kerangka Pemikiran Teoritis</i> .....	67
2.3.1	<i>Pengaruh Kualitas Audit Terhadap Audit going concern</i> .....	67
2.3.2	<i>Pengaruh Audit tenure Terhadap Audit going concern</i> .....	67
2.3.3	<i>Pengaruh Opini Audit Tahun Sebelumnya Terhadap Audit going concern</i> .....	68
2.3.4	<i>Pengaruh Pertumbuhan Perusahaan Terhadap Audit going concern</i> ... 69	
2.4	<i>Rumusan Hipotesis</i> .....	70
<b>BAB III METODOLOGI PENELITIAN</b>		
3.1	<i>Metodologi Penelitian</i> .....	72
3.2	<i>Operasionalisasi Variabel</i> .....	72
3.3	<i>Populasi dan Sampel</i> .....	77
3.3.1	<i>Populasi</i> .....	77
3.3.2	<i>Sampel</i> .....	79

3.4 Teknik Pengumpulan Data .....	81
3.4.1 Tempat dan Waktu Penelitian .....	81
3.4.2 Teknik Pengumpulan Data.....	81
3.5 Teknik Pengolahan dan Analisis Data .....	82
3.5.1 Statistik Deskriptif.....	82
3.5.2 Analisis Regresi Logistik.....	83
3.5.3 Pengujian Hipotesis .....	85
3.5.3.1 Uji Parsial .....	85
3.5.3.2 Uji Simultan.....	85
3.5.4 Derajat Hubungan Koefisien .....	86
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN</b>	
4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian .....	86
4.1.1 Lokasi Penelitian.....	87
4.1.2 Sejarah Singkat Bursa Efek Indonesia.....	87
4.1.3 Profil Singkat Perusahaan .....	88
4.1.3.1 PT Adi Sarana Armada Tbk .....	88
4.1.3.2 PT Cardig Aero Services Tbk.....	89
4.1.3.3 PT AirAsia Indonesia Tbk .....	89
4.1.3.4 Tanah Laut Tbk.....	89
4.1.3.5 Mitra Internasional Resources Tbk .....	90
4.1.3.6 PT Pelayaran Nelly Dwi Putri Tbk .....	90
4.1.3.7 PT Sidomulyo Selaras Tbk.....	90
4.1.3.8 PT Express Transindo Utama Tbk .....	91
4.1.3.9 PT Tempuran Emas Tbk .....	91
4.2 Hasil Pengolahan Data dan Pembahasan .....	91
4.2.1 Penyajian Data.....	91
4.2.1.1 Kualitas Audit ( $X_1$ ).....	92
4.2.1.2 Audit Tenure ( $X_2$ ).....	99
4.2.1.3 Opini Audit Tahun Sebelumnya ( $X_3$ ).....	113
4.2.1.4 Pertumbuhan Perusahaan ( $X_4$ ).....	117
4.2.1.5 Audit going concern ( $Y$ ).....	122
4.2.2 Statistik Deskriptif.....	125
4.2.3 Analisis Regresi Logistik.....	128
4.2.3.1 Keseluruhan Model Fit (Overall Model Fit Test) .....	128

4.2.3.2 <i>Koefesien Determinasi (Nagelkerke R Square)</i> .....	129
4.2.3.3 <i>Uji Kelayakan Model Regresi</i> .....	130
4.2.4 <i>Pengujian Regresi Logistik</i> .....	131
4.2.5 <i>Uji Parsial</i> .....	133
4.2.6 <i>Uji Simultan</i> .....	134
4.2.7 <i>Derajat Hubungan Koefisien</i> .....	135
4.2.8 <i>Intepretasi</i> .....	136
<b>BAB V PENUTUP</b>	
5.1 Kesimpulan .....	141
5.2 Saran-saran.....	143
<b>DAFTAR PUSTAKA</b>	
<b>DAFTAR RIWAYAT HIDUP</b>	

## DAFTAR TABEL

No.	Judul	Halaman
1.	Ringkasan Penelitian Terdahulu.....	30
2.	Operasional Variabel.....	75
3.	Populasi Perusahaan Jasa Sub Sektor Transportasi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia.....	77
4.	Proses Seleksi Sampel Berdasarkan Kriteria.....	80
5.	Perusahaan yang menjadi Sampel Penelitian .....	81
6.	Pedoman Memberikan Interpretasi Koefisien Korelasi .....	86
7.	Perhitungan Kualitas Audit .....	92
8.	Perhitungan <i>Audit Tenure</i> .....	101
9.	Perhitungan Opini Audit Tahun Sebelumnya .....	114
10.	Perhitungan Pertumbuhan Perusahaan.....	117
11.	Perhitungan Audit <i>Going Concern</i> .....	122
12.	Perhitungan Statistik Deskriptif .....	126
13.	Hasil Pengujian Model Fit ( <i>Block Number = 0</i> ).....	128
14.	Hasil Pengujian Model Fit ( <i>Block Number = 1</i> ).....	128
15.	Hasil Pengujian <i>Nagelkrek R Square</i> .....	129
16.	Hasil Pengujian <i>Hosmer and Lemeshow's Goodness of Fit Test</i> .....	130
17.	Hasil Pengujian Regresi Logistik .....	131
18.	Uji Parsial (Uji Wald) .....	132
19.	Uji Simultan (Uji <i>Omnibus Test</i> ) .....	134
20.	Derajat Hubungan Koefisien .....	135

## DAFTAR GAMBAR

No.	Judul	Halaman
1.	Skema Kerangka Pemikiran Teoritis.....	68



## DAFTAR LAMPIRAN

No.	Judul	Halaman
1.	Laporan Keuangan PT Adi Sarana Armada Tbk.....	1/72
2.	Laporan Keuangan PT Cardig Aero Services Tbk.....	7/72
3.	Laporan Keuangan PT Air Asia Indonesia Tbk .....	17/72
4.	Laporan Keuangan PT Tanah Lut Tbk.....	24/72
5.	Laporan Keuangan PT Mitra Internasional Resources Tbk .....	31/72
6.	Laporan Keuangan PT Pelayaran Nelly Dwi Putri Tbk .....	38/72
7.	Laporan Keuangan PT Sidomulyo Selaras Tbk .....	46/72
8.	Laporan Keuangan PT Express Transindo Utama Tbk.....	54/72
9.	Laporan Keuangan PT Tempura Emas Tbk .....	60/72
10.	Perhitungan Statistik Deskriptif .....	65/72
11.	Hasil Pengujian Model Fit ( <i>Block Number = 0</i> ).....	65/72
12.	Hasil Pengujian Model Fit ( <i>Block Number = 1</i> ).....	66/72
13.	Hasil Pengujian Nagelkrek <i>R Square</i> .....	66/72
14.	Hasil Pengujian Hosmer and Lemeshow's Goodnes .....	66/72
15.	Hasil Pengujian Regresi Logistik .....	67/72
16.	Uji Parsial (Uji Wald) .....	67/72
17.	Uji Simultan (Uji <i>Omnibus Test</i> ) .....	67/72
18.	Hasil Turnitin .....	68/72
19.	Surat Tugas.....	69/72
20.	Catatan Konsultasi Skripsi Dosen Pembimbing I .....	70/72
21.	Catatan Konsultasi Skripsi Dosen Pembimbing II.....	71/72
22.	Formulir Perubahan Judul Skripsi .....	72/72

## **BAB I**

### **PENDAHULUAN**

#### **1.1 Latar Belakang**

Pada era globalisasi masa kini perusahaan harus membuat laporan keuangan sebagai media tanggungjawaban dari segala aktivitas perusahaan yang menyediakan informasi dan dibutuhkan oleh pihak eksternal maupun internal perusahaan. Pihak internal merupakan pihak yang berkaitan dengan operasional sehari-hari seperti manajer sebagai pengelola perusahaan dan bertanggungjawab dengan berjalannya perusahaan dan sebagai informasi dasar untuk membuat perencanaan, dan untuk mengetahui tingkat keberhasilan yang dicapai. Pihak eksternal merupakan pihak diluar perusahaan yang mempunyai hubungan dengan perusahaan dan memiliki kepentingan terhadap kebijakan.

Menurut Ikatan Akuntansi Indonesia (2015) tujuan laporan keuangan adalah untuk menyampaikan tentang kinerja keuangan, arus kas, dan kondisi keuangan suatu perusahaan yang berguna untuk sebagian besar pengguna laporan saat pengambilan keputusan ekonomi. Pelaporan keuangan perusahaan berkaitan dengan asumsi *going concern*, oleh karena itu kondisi keuangan bisa dicerminkan dari laporan keuangan perusahaan. Investor memerlukan auditor untuk memberikan informasi tentang kegagalan perusahaan jika laporan keuangan menunjukkan bahwa kondisi keuangan perusahaan tidak pasti.

Bahkan di negara maju seperti Amerika masih banyak auditor yang mengalami kesalahan dalam memberikan opini audit. Hal tersebut mungkin terjadi di Indonesia seperti auditor tidak menyampaikan opini audit *going concern*

kepada entitas yang keandaannya bisa untuk melanjutkan bisnis tersebut. Seharusnya tidak terjadi kesalahan dalam pemberian opini audit karena sudah ada standar yang diatur. Tidak semua perusahaan yang dicatat Bursa Efek Indonesia (BEI) mempunyai *going concern* atau kelangsungan usaha yang prospektif dimasa yang akan datang. Hal ini didukung oleh kasus yang belakangan ini terjadi di Indonesia.

Bursa Efek Indonesia (BEI) sendiri mengakui bahwa beberapa perusahaan masih memiliki masalah dengan kelangsungan usahanya. Terlihat kasus belum lama ini Bursa Efek Indonesia (BEI) akan melakukan penghapusan pencatatan (*delisting*) efek PT Arpeni Pratama Ocean Line Tbk (APOL) terhitung mulai 6 April 2020 dan telah menjadi contoh bahwa perseroan gagal memberikan rencana kedepan untuk kelangsungan usaha (*going concern*) (Investasi kontan, 2020).

APOL merupakan perusahaan yang bergerak dalam bidang transportasi domestik dan internasional, khususnya untuk mengangkut kargo dengan kapal, dan penjualan dan pembelian kapal. Sekretaris perusahaan APOL yaitu Ferdy Suwandi menyatakan perseroan tidak mampu melunasi pinjaman pokok dan bunga pinjaman yang jatuh tempo pada tanggal laporan keuangan 31 Desember 2015. Hal tersebut menjadi salah satu penyebab laporan keuangan perseroan 2015 tidak menyatakan pendapat (*disclaimer*) dan bukan opini tak wajar (*adverse*). Pada saat yang sama, perseroan mencatatkan defisit sebesar Rp 6,18 triliun, defisiensi modal Rp 5,13 triliun, dan rasio utang terhadap modal sebesar 1,33 pada 31 Desember 2015. Oleh karena itu, perseroan akan melakukan restrukturisasi utang. Situasi tersebut menimbulkan keraguan serius tentang

kemampuan perusahaan untuk mempertahankan kelangsungan usahanya (Market Bisnis, 2016).

Laporan keuangan digunakan untuk membuat keputusan kelangsungan hidup perusahaan seperti fenomena diatas yang berkaitan dengan permasalahan *going concern*. *Going Concern* (kelangsungan usaha) adalah prinsip dasar pencatatan laporan keuangan dan dapat melanjutkan usaha dimasa yang akan datang. Menurut ISA 570 opini audit *going concern* adalah opini yang diterbitkan oleh auditor guna menilai kecurigaan perusahaan dengan tetap mempertahankan kelangsungan hidupnya dimasa mendatang. Jika perusahaan memiliki masalah dalam menjaga kelangsungan usaha, maka perusahaan akan menerima opini audit *going concern*.

Kualitas audit berkaitan dengan pekerjaan auditor, sehingga kualitas audit hanya dapat diukur berdasarkan kualitas pekerjaannya. Keahlian auditor dalam mendapati salah saji material dan manipulasi yang terdapat pada laporan keuangan bisa meningkatkan kualitas audit. Auditor harus meragukan keadaan potensial yang mungkin bisa mengganggu kelangsungan hidup suatu perusahaan. Adanya hal tersebut maka auditor harus memberikan pernyataan tentang kemampuan perusahaan dalam mempertahankan kelangsungan usahanya dan dapat menyampaikan laporan opini audit jika ada keraguan mengenai kelangsungan hidup suatu perusahaan, yaitu membuat laporan audit *going concern*. Investor percaya bahwa laporan keuangan yang diaudit berkualitas, apabila semakin meningkat kualitas auditor dalam mengerjakan audit terhadap laporan keuangan.

Pengelolaan keuangan yang baik harus didukung dengan adanya seorang auditor yang memiliki sikap independen dan etika auditor yang baik agar menghasilkan kualitas audit yang baik juga, karena jika seorang auditor mempunyai kualitas yang rendah akan terjadi kesalahan atau kecurangan saat mengaudit laporan keuangan, dengan demikian harus diperlukan seorang auditor yang baik agar menghasilkan kualitas audit yang baik juga. Kualitas audit yang baik dapat memberikan informasi yang berguna untuk pengambilan keputusan para pemakai laporan keuangan. Jika klien menghadapi masalah *going concern*, auditor dengan kualitas audit yang baik lebih mungkin untuk mengeluarkan opini audit *going concern* (Suharsono, 2018).

Auditor bertanggung jawab saat menyampaikan informasi yang memiliki kualitas tinggi dalam pengambilan keputusan menurut para pengguna laporan keuangan. Dibandingkan dengan KAP berskala kecil, KAP Big 4 dapat menyampaikan kelangsungan hidup perusahaan dengan lebih baik karena KAP Big 4 lebih tinggi tingkat independensinya daripada KAP berskala kecil (Minerva dkk, 2020). Hal ini diperkuat dengan hasil penelitian dari Minerva dkk, (2020) bahwa kualitas audit berpengaruh terhadap opini audit *going concern*. Namun, berbeda pada penelitian Nainggolan (2016) dan Suharsono (2018) bahwa kualitas audit tidak berpengaruh terhadap opini audit *going concern*.

Dalam meningkatkan kualitas audit, auditor harus mempunyai sikap independensi. Independensi salah satu yang dapat diukur melalui *audit tenure*. Lamanya keterikatan atau hubungan antara auditor dan kliennya yang diukur setiap tahun disebut *audit tenure*. Semakin lama hubungan klien dengan auditor,

masyarakat khawatir hal itu mempengaruhi kualitas independensi auditor dalam menyampaikan pendapat. Ketika auditor telah berurusan dengan klien selama bertahun-tahun, maka klien dipandang sebagai sumber penghasilan bagi auditor yang bisa mengurangi independensi (Pratiwi dan Lim, 2018).

Indonesia telah melakukan pengawasan terhadap regulasi terkait *audit tenure* melalui Peraturan Menteri Keuangan No. 17/PMK.01/2008 tentang Jasa Akuntan Publik merupakan penyempurnaan Keputusan Menteri Keuangan No. 423/KMK.06/2002 dan No. 359/KMK.06/2003, hal ini dianggap tidak mencakupi. Pasal 3 ayat (1) menjelaskan bahwa KAP hanya dapat digunakan untuk mengaudit perusahaan paling lama 6 (enam) tahun buku berturut-turut, sedangkan Akuntan Publik hanya dapat diaudit paling lama 3 (tiga) tahun buku berturut-turut.

Pemerintah mengeluarkan peraturan baru tentang pergantian auditor pada tahun 2015 yaitu Peraturan Pemerintah Republik Indonesia No. 20 Tahun 2015 tentang Praktik Akuntan Publik. Dijelaskan dalam PP No. 20/2015 pasal 11 ayat (1) bahwa KAP tidak lagi terbatas pada perusahaan yang mengaudit. Pembatasan tersebut hanya berlaku bagi Akuntan Publik dengan masa paling lama 5 (lima) tahun buku berturut-turut.

Menurut penelitian yang dilakukan oleh Syahputra dan Yahya (2017) menyebutkan bahwa *audit tenure* berpengaruh positif terhadap opini audit *going concern*. Namun hal ini bertentangan dengan penelitian yang dilakukan oleh Fahmi (2015) yang menyatakan bahwa *audit tenure* tidak berpengaruh terhadap opini audit *going concern*.

Opini audit tahun sebelumnya merupakan salah satu penyebab yang dapat mempengaruhi opini audit *going concern*. Kegiatan usaha perusahaan pada tahun tertentu bergantung pada apa yang terjadi pada tahun sebelumnya. Auditor harus mempertimbangkan opini audit tahun sebelumnya sebelum menyampaikan opini audit *going concern* untuk tahun berjalan. Hal itu dapat terjadi jika tidak ada tanda-tanda perbaikan posisi keuangan perusahaan, atau jika tidak ada rencana Manajemen yang dapat diterapkan untuk memperbaiki situasi perusahaan (Monica & Rasmini, 2016).

Opini tahun sebelumnya akan mempengaruhi kelangsungan usaha. Perusahaan yang telah memperoleh opini audit *going concern* akan berdampak pada peningkatan kesulitan modal pinjaman, penurunan harga saham, dan ketidakpercayaan investor, karyawan, pelanggan, dan kreditur. Oleh karena itu, perusahaan yang memiliki opini audit *going concern* pada tahun sebelumnya, kemungkinan akan memperoleh opini audit *going concern* lagi tahun ini (Fahmi, 2015).

Saat menyampaikan opini audit *going concern* seorang auditor tidak akan terlepas dari opini audit tahun sebelumnya, maka dari itu keadaan yang terjadi pada tahun sebelumnya tidak akan terlepas terhadap kegiatan usaha suatu perusahaan pada tahun berjalan. Dengan adanya permasalahan perusahaan yang dijelaskan dalam laporan opini audit tahun sebelumnya bisa menunjukkan pengakuan balik opini audit *going concern*. Kondisi tersebut terjadi karena masalah yang biasa dialami perusahaan butuh waktu untuk menyelesaikan permasalahan tersebut, seperti saat perusahaan melakukan restrukturisasi hutang.

Menurut penelitian yang dilakukan oleh Pratiwi & Lim (2019) menyatakan opini audit tahun sebelumnya berpengaruh terhadap opini audit *going concern*. Tetapi hal tersebut bertentangan dengan penelitian yang dilakukan oleh Syahputra dan Yahya (2017) yang menyatakan bahwa opini audit tahun sebelumnya tidak terhadap opini audit *going concern*.

Pertumbuhan perusahaan merupakan harapan semua pihak yang berkepentingan dengan perusahaan, termasuk Manajemen internal dan eksternal perusahaan seperti investor dan kreditur. Pertumbuhan ini seharusnya membawa aspek positif bagi perusahaan, seperti peluang investasi bisnis. Pertumbuhan perusahaan menunjukkan kemampuan perusahaan untuk menjaga kelangsungan usahanya (Arisandy, 2015).

Kelangsungan hidup perusahaan dapat dilihat dari pertumbuhan perusahaan. Pada penelitian ini indikator pertumbuhan perusahaan yang digunakan adalah pertumbuhan laba. Tingkat pertumbuhan laba menggambarkan keadaan perusahaan. Besar laba yang teratur atau meningkat merupakan penyebab penting dalam mempertahankan kelangsungan hidup perusahaan. Selain itu, perusahaan yang memiliki pertumbuhan laba negatif akan menghadapi kebangkrutan, karena laba adalah sumber dana utama untuk operasional perusahaan. Opini audit *going concern* akan berdampak jika pertumbuhan perusahaan baik.

Pertumbuhan perusahaan adalah tolak ukur bagi keberhasilan perusahaan. Dengan pertumbuhan perusahaan yang baik maka perusahaan dapat mempertahankan kelangsungan usahanya (Purba & Nazir 2019). Penelitian menurut Kristiani & Lusmeida & Lusmeida (2018) serta (Purba & Nazir 2019)

menunjukkan pertumbuhan perusahaan tidak berpengaruh secara signifikan terhadap opini audit *going concern*. Namun penelitian menurut Suharsono (2018) dan Pratiwi dan Lim (2018) menunjukkan bahwa pertumbuhan perusahaan berpengaruh terhadap opini audit *going concern*.

Berdasarkan saran dan hasil peneliti terdahulu yang berbeda-beda memberi alasan untuk peneliti selanjutnya agar mengkaji kembali beberapa faktor yang mempengaruhi audit *going concern* dan memperluas objek penelitian. Perbedaan penelitian terdahulu dengan peneliti ini yaitu pemilihan sampel yang digunakan sebagai objek penelitian, peneliti dalam penelitian kali ini memilih untuk melihat berbagai pengaruh variabel indepeden terhadap audit *going concern* pada perusahaan jasa sub sektor transportasi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI). Periode waktu yang digunakan dalam pengambilan data pada penelitian adalah tahun 2015-2019.

Berdasarkan latar belakang, fenomena, dan beberapa GAP penelitian, maka peneliti tertarik untuk mengetahui lebih lanjut dan melakukan penelitian dengan judul “**Pengaruh Kualitas Audit, Audit tenure, Opini Audit Sebelumnya dan Pertumbuhan Perusahaan Terhadap Opini Audit Going Concern (Studi : Pada Perusahaan Jasa Sub Sektor Transportasi Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2015-2019)**”.

## 1.2 Permasalahan

### 1.2.1 Identifikasi Masalah

Berdasarkan latar belakang yang telah diuraikan, maka identifikasi masalah sebagai berikut :

1. Apakah terdapat pengaruh Kualitas Audit terhadap Audit *Going Concern*?
2. Apakah terdapat pengaruh *Audit tenure* terhadap Audit *Going Concern*?
3. Apakah terdapat pengaruh Opini Audit Sebelumnya terhadap Audit *Going Concern*?
4. Apakah terdapat pengaruh Pertumbuhan Perusahaan terhadap Audit *Going Concern*?
5. Apakah terdapat pengaruh Kualitas Audit, *Audit tenure*, Opini Audit Sebelumnya dan Pertumbuhan Perusahaan Terhadap Audit *Going Concern*?

### **1.2.2 *Pembatasan Masalah***

Pembatasan masalah dilakukan untuk memfokuskan penelitian pada pokok permasalahan dan mencegah terlalu luasnya pembahasan. Penelitian ini dibatasi sesuai dengan pokok bahasannya, yaitu pengaruh kualitas audit, *audit tenure*, opini audit tahun sebelumnya, dan pertumbuhan perusahaan terhadap audit *going concern* pada perusahaan jasa sub sektor transportasi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2015-2019 dan dalam penelitian ini pertumbuhan perusahaan diproyeksikan dengan pertumbuhan laba.

### **1.2.3 *Perumusan Masalah***

Berdasarkan identifikasi masalah, maka rumusan masalah dalam penelitian ini adalah :

1. Bagaimana pengaruh Kualitas Audit terhadap Audit *Going Concern* pada Perusahaan Jasa Sub Sektor Transportasi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2015-2019?

2. Bagaimana pengaruh *Audit tenure* terhadap Audit *Going Concern* pada Perusahaan Jasa Sub Sektor Transportasi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2015-2019?
3. Bagaimana pengaruh Opini Audit Tahun Sebelumnya terhadap Audit *Going Concern* pada Perusahaan Jasa Sub Sektor Transportasi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2015-2019?
4. Bagaimana pengaruh Pertumbuhan Perusahaan terhadap Audit *Going Concern* pada Perusahaan Jasa Sub Sektor Transportasi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2015-2019?
5. Bagaimana pengaruh Kualitas Audit, *Audit tenure*, Opini Audit Sebelumnya Dan Pertumbuhan Perusahaan berpengaruh terhadap Audit *Going Concern* pada Perusahaan Jasa Sub Sektor Transportasi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2015-2019?

### **1.3 Tujuan Penelitian**

Berdasarkan perumusan masalah yang telah diuraikan, maka tujuan penelitian ini adalah :

1. Untuk mengetahui apakah Kualitas Audit berpengaruh terhadap Audit *Going Concern* pada Perusahaan Jasa Sub Sektor Transportasi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2015-2019.
2. Untuk mengetahui apakah *Audit tenure* berpengaruh terhadap Audit *Going Concern* pada Perusahaan Jasa Sub Sektor Transportasi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2015-2019.

3. Untuk mengetahui apakah Opini Audit Tahun Sebelumnya berpengaruh terhadap Audit *Going Concern* pada Perusahaan Jasa Sub Sektor Transportasi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2015-2019.
4. Untuk mengetahui apakah Pertumbuhan Perusahaan berpengaruh terhadap Audit *Going Concern* pada Perusahaan Jasa Sub Sektor Transportasi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2015-2019.
5. Untuk mengetahui apakah Kualitas Audit, *Audit tenure*, Opini Audit Sebelumnya Dan Pertumbuhan Perusahaan berpengaruh terhadap Audit *Going Concern* pada Perusahaan Jasa Sub Sektor Transportasi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2015-2019.

#### **1.4 Manfaat Penelitian**

Adapun manfaat penelitian yang diharapkan dari hasil penelitian memberikan manfaat baik kepada :

1. Bagi Akademik
  - 1) Bagi peneliti, penelitian ini bisa menambah informasi, wawasan dan ilmu pengetahuan serta memberikan pemahaman lebih dalam pengembangan studi akuntansi khususnya dalam bidang audit.
  - 2) Bagi penelitian selanjutnya diharapkan hasil penelitian ini bisa digunakan untuk bahan pertimbangan atau referensi padapenelitian selanjutnya dan menambah wacana keilmuan di bidang audit.
  - 3) Bagi FEB UHAMKA, hasil dari penelitian ini diharapkan dapat memberi informasi sekaligus bahan referensi pustaka dan pembanding bagi

mahasiswa yang ingin melakukan pengembangan penelitian berikutnya dalam bidang audit.

## 2. Manfaat Praktis

- 1) Bagi Akuntan Publik khususnya auditor diharapkan menjadi suatu informasi untuk membantu mengidentifikasi faktor-faktor yang mempengaruhi audit *going concern*.
- 2) Bagi pemilik perusahaan diharapkan menjadi bahan pertimbangan untuk mengetahui bagaimana kondisi keberlangsungan usahanya apabila dilihat dari *audit tenure*, opini audit tahun sebelumnya, dan pertumbuhan perusahaan.
- 3) Bagi Manajemen perusahaan diharapkan penelitian ini bisa menjadi wacana dan referensi dalam pengambilan keputusan perusahaan, serta acuan pengambilan keputusan Manajemen perusahaan.
- 4) Bagi investor ataupun calon investor diharapkan menjadi bahan pertimbangan saat melakukan keputusan investasi.
- 5) Bagi pemerintah dapat memberikan informasi terkait laporan keuangan audit apakah didalam laporan tersebut ada kecurangan atau tidak dan ada manipulasi data atau tidak.

## DAFTAR PUSTAKA

- Agoes, Sukrisno. (2017). *Auditing (Petunjuk Praktis Pemeriksaan Akuntan oleh Akuntan Publik) (Cetakan kedua)*. Jakarta : Salemba Empat.
- Ainoriastiti, W. (2018). *Pengaruh Ukuran Perusahaan Dan Pertumbuhan Perusahaan Terhadap Opini Audit going concern Dengan Profitabilitas Sebagai Variabel Intervening Pada Perusahaan Makanan Dan Minuman Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia*. Jurnal Ekonomi Manajemen, 3(1).
- Amalina, A. N., Guritno, Y., & Setiawan, A. (2020). *Analisis Determinan Opini Audit going concern*. In Konferensi Riset Nasional Ekonomi, Manajemen, dan Akuntansi I.
- Amir Abadi Jusuf. (2017). *Jasa Audit dan Assurance 2: Pendekatan Terpadu*. Jakarta : Salemba Empat.
- Arens, Alvin A., Randal J. Elder dan Mark S. Beasley. (2015). *Auditing dan Jasa Assurance Pendekatan Terintegrasi. Jilid 1. Edisi Lima Belas*. Jakarta: Erlangga.
- Arisandy. (2015). *Pengaruh Ukuran Perusahaan, Pertumbuhan Perusahaan, dan Opini Audit Tahun Sebelumnya terhadap Opini Audit going concern*. Universitas Hassanidin Makassar.
- Astuti, D. S. P., & Sarwono, A. E. (2015). *Penggunaan Model Regresi Logistic Untuk Menguji Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Penerimaan Going Concern Audit Opinion Pada Industri Perbankan*. Graduasi, 34(2).
- Dao, M., & Pham, T. (2014). *Audit tenure, auditor specialization and audit report lag*. Managerial Auditing Journal.
- Diana, Y. (2016). *Modul Auditing 2. Audit Completion: Audit Reporting*. Mercubuana
- Draf Panduan Indikator Kualitas Audit pada Kantor Akuntan Publik disahkan dalam rapat Pengurus Institut Akuntan Publik Indonesia pada tanggal 12 Oktober 2016 dan telah dikomunikasikan kepada Pusat Pembinaan Profesi Keuangan. Diunduh 16 Februari 2021.
- Eman S. & Widaryanti. (2019). *Auditing Berbasis Akun Laporan Keuangan*. Yogyakarta: Penerbit Deepublish.

- Fadrul, F., & Wijaya, Y. (2018). *Pengaruh Likuiditas, Ukuran Perusahaan Dan Pertumbuhan Perusahaan Terhadap Opini Audit going concern*. Bilancia: Jurnal Ilmiah Akuntansi, 2(3), 310-321.
- Fahmi, I. (2014). *Analisis Laporan Keuangan*. Bandung: Alfabeta
- Fahmi, M. N. (2015). *Pengaruh Audit tenure, Opini Audit Tahun Sebelumnya, dan Disclosure terhadap Opini Audit going concern*. Akuntabilitas, 8(3), 162-170.
- Ghozali, I. (2018). *Aplikasi Analisis Multivariante dengan Program IBM SPSS 25. Edisi 9*. Semarang : Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Ginting, S., & Suryana, L. (2014). *Analisis Faktor-faktor yang Mempengaruhi Opini Audit going concern pada Perusahaan Manufaktur di Bursa Efek Indonesia*. Jurnal Wira Ekonomi Mikrosil, 4(2), 111 - 120.
- Ginting, S., & Tarihoran, A. (2017). *Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Pernyataan Going Concern*. Jurnal Wira Ekonomi Mikrosil Vol. 7, No.1, hal 9-20.
- Gita Arwana Cakti, "Masih alami defisit Arpeni Pratama APOL ingin kembali restrukturisasi utang" diakses artikel diakses tanggal 22 November 2020 dari <https://market.bisnis.com/read/20160420/192/539864/masih-alami-defisit-arpeni-pratamaapol-ingin-kembali-restrukturisasi-utang>
- Gustian, Dani. (2017). *Pengaruh Pertumbuhan Perusahaan, Keputusan Investasi, dan Keputusan Pendanaan Terhadap Nilai Perusahaan*. Skripsi. Padang. Universitas Negeri Padang.
- Hasibuan. A. N., Rahmad Annam., dan Nofinawati. (2020). *Audit Bank Syariah*. Jakarta: KENCANA
- Hayes, Rick., Wallace P., dan Gortemaker H. (2017). *Prinsip-prinsip Pengauditan (International Standards on Auditing. Edisi 3. Terjemahan Sopana*. Jakarta: Salemba Empat
- Hery. (2016). *Auditing dan Asurans*. Jakarta: PT Grasindo, anggota Ikapi.
- Hery. (2017). *Kajian Riset Akuntansi: Mengulas Berbagai Hasil Penelitian Terkini Dalam Bidang Akuntansi Dan Keuangan*. Jakarta: PT Grasindo
- Hery. (2019). *Auditing: Dasar-dasar Pemeriksaan Akuntansi*. Jakarta: PT Grasindo

- International Standard On Auditing (ISA) 570 revisi. (2016). Going concern*
- Johnstone, Karla M., Audrey A. Gramling. Larry E. Rittenberg. (2014). *Auditing A Risk-Based Approach To Conducting A Quality Audit*. South-Western Learning: USA.
- Junaidi & Nurdiono, Bambang (ed) (2016). *Kualitas Audit: Prespektif Opini Going Concern*. Yogyakarta: Penerbit Andi.
- Kasmir. (2014). *Pengantar Manajemen Keuangan*. Jakarta: Kencana Prenada Media Grup.
- Kementrian-Sekretariat-Negara-Republik-Indonesia, “Peraturan Menteri Keuangan Nomor 17/PMK.01/2008 Tentang Jasa Akuntan Publik”
- Kementrian-Sekretariat-Negara-Republik-Indonesia, “Peraturan Pemerintah Republik Indonesia Nomor 20 Tahun 2015 Tentang Praktik Akuntan Publik.”
- 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, 5(1).
- Krissindiastuti, M., & Rasmini, N. K. (2016). *Faktor-faktor yang mempengaruhi opini audit going concern*. E-Jurnal Akuntansi, 451-481.
- Kristiani & Lusmeida, M., & Lusmeida, H. (2018). *Pengaruh Pertumbuhan Perusahaan, Likuiditas Dan Kualitas Audit Terhadap Opini Audit going concern: Studi Empiris Pada Industri Properti Dan Real Estate Di Bursa Efek Indonesia*. In Prosiding Seminar Nasional: Manajemen, Akuntansi, Dan Perbankan (Vol. 1, No. 1, pp. 649-663).
- Messir, W.F., Glover. S.M., & Prawitt D.F. (2014). *Auditing and Assurance Services: A Systematic Approach*. Edisi ke-9. New York: McGraw-Hill Education.
- Minerva, L., Sumeisey, V. S., Stefani, S., Wijaya, S., & Lim, C. A. (2020). *Pengaruh Kualitas Audit, Debt Ratio, Ukuran Perusahaan dan Audit Lag terhadap Opini Audit going concern*. Owner (Riset dan Jurnal Akuntansi), 4(1), 254-266.
- Mulyadi. (2017). *Auditing Edisi ke-6 Buku 1*. Jakarta: Salemba Empat.
- Nainggolan, P. (2016). *Analisis Pengaruh Audit tenure, Ukuran Perusahaan, Opini Audit Tahun Sebelumnya, Kualitas Audit Terhadap Penerimaan*

*Opini Audit going concern Pada Perusahaan Manufaktur.* Jurnal Lentera Akuntansi, 2(2), 80-100.

Nur Qolbi. "Delisting Arpeni Pratama Ocean Line APOL berlaku efektif hari ini simak alasan BEI" artikel diakses tanggal 22 November 2020 dari <https://investasi.kontan.co.id/news/delisting-arpeni-pratama-ocean-line-apol-berlaku-efektif-hari-ini-simak-alasan-bei>

Oktaviani, O., & Challen, A. E. (2020). *Pengaruh Kualitas Auditor, Audit tenure Dan Debt Default Terhadap Penerimaan Opini Audit going concern.* Jurnal Akuntansi dan Keuangan, 8(2), 83-90.

Paramitha, I. K. (2016). *Pengaruh Pertumbuhan Perusahaan Dan Reputasi Kap Terhadap Penerimaan Opini Going Concern (Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2011–2015).*

#### Pernyataan Standar Audit No.1. *Standar Auditing*

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).

Purba, S. F., & Nazir, N. (2019). *Pengaruh Pertumbuhan Perusahaan, Rasio Keuangan, dan Kualitas Auditor terhadap Opini Audit going concern.* Jurnal Akuntansi Trisakti, 5(2), 199-214.

Republik Indonesia. (2015). *Peraturan Pemerintah No. 20 Tahun 2015 Tentang Praktik Akuntan Publik.* Sekretariat Negara. Jakarta.

Saham Ok Indonesia, 2020. <https://www.sahamok.net/emiten/sektor-infrastruktur-utilitas-transportasi/sub-sektor-transportasi/>. Diperbarui pada tanggal 16 Januari 2021.

Sofyan, H. S. (2015). *Analisa Kritis Atas Laporan Keuangan.* Depok: PT Raja Grafindo Persada.

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.

Suksesi, G. W., & Lastanti, H. S. (2016). *Pengaruh Opini Audit Tahun Sebelumnya, Reputasi Auditor, Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Likuiditas, dan Solvabilitas terhadap Pemberian Opini Audit going concern.* In prosiding seminar nasional cendekiawan (pp. 10-1).

- Sugiyono. (2015). *Metode Penelitian Pendidikan (Pendekatan Kuantitatif, Kualitatif dan R&D)*. Cetakan ke-22. Bandung: Alfabeta.
- Sugiyono. (2017). *Metode penelitian Pendidikan (Pendekatan Kuantitatif, Kualitatif dan R&D)*. Bandung: Alfabeta
- Suryo, M., Nugraha, E., & Nugroho, L. (2019). *Pentingnya Opini Audit going concern dan Determinasinya*. Inovbiz: Jurnal Inovasi Bisnis, 7(2), 123-130.
- Syafriliani, S. (2015). *Pengaruh Kualitas Audit, Likuiditas, Kondisi Keuangan Perusahaan, Ukuran Perusahaan, Pertumbuhan Perusahaan dan Opini Audit Tahun Sebelumnya terhadap Pengungkapan Going Concern pada Perusahaan Manufaktur di Bursa Efek Indonesia Tahun 2011-2013*. Doctoral dissertation, Riau University.
- 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.
- Tamir, H. I. A., & Anisykurlillah, I. (2014). *Pengaruh Kualitas Audit, Kondisi Keuangan, Pertumbuhan, Kepemilikan Perusahaan Dan Reputasi KAP Terhadap Penerimaan Opini Audit going concern Pada Perusahaan Textile Dan Garment Yang List Di BEI Tahun 2010-2012*. Accounting Analysis Journal, 3(4).
- Tandiontong, M. (2016). *Kualitas Audit dan Pengukurannya*. Cetakan Kesatu. Bandung : Alfabeta.
- Tandungan, D., & Mertha, I. M. (2016). *Pengaruh komite audit, ukuran perusahaan, audit tenure, dan reputasi KAP terhadap opini audit going concern*. E-Jurnal Akuntansi, 45-71.
- Tuanakotta, Theodorus M. (2014). *Berpikir Kritis Dalam Auditing*. Salemba Empat, Jakarta.
- Tuanakotta, Theodorus M. (2014). *Audit Berbasis ISA (International Standards on Auditing)*. Jakarta: Salemba Empat
- Widarjono, Agus. (2018). *Analisis Regresi dengan SPSS*. Yogyakarta: UPP STIM YKPN
- Yanuariska, M. D., & Ardiati, A. Y. (2018). *Pengaruh Kondisi Keuangan, Audit tenure, dan Ukuran KAP terhadap Opini Audit going concern pada*

*Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Tahun 2012-2016. Jurnal Maksipreneur: Manajemen, Koperasi, dan Entrepreneurship, 7(2), 117-128.*

Yaqin, M. A. dan M. M. R. Sari. (2015). *Pengaruh Faktor Keuangan dan Non Keuangan pada Opini Audit going concern*. E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana, 11(2): 500-514.

