



UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PROF. DR. HAMKA

**ANALISIS PENGARUH KUALITAS AUDIT,  
*FINANCIAL DISTRESS, LEVERAGE, PROFITABILITAS, DAN*  
PERTUMBUHAN PERUSAHAAN TERHADAP  
OPINI AUDIT *GOING CONCERN***

SKRIPSI

Muhammad Rizky Alfarizi

1802015066

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
JAKARTA  
2022



UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PROF. DR. HAMKA

**ANALISIS PENGARUH KUALITAS AUDIT,  
*FINANCIAL DISTRESS, LEVERAGE, PROFITABILITAS, DAN*  
PERTUMBUHAN PERUSAHAAN TERHADAP  
OPINI AUDIT *GOING CONCERN***

SKRIPSI

Muhammad Rizky Alfarizi

1802015066

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 “ANALISIS PENGARUH KUALITAS AUDIT, *FINANCIAL DISTRESS*, *LEVERAGE*, *PROFITABILITAS*, DAN PERTUMBUHAN PERUSAHAAN TERHADAP OPINI AUDIT *GOING CONCERN*” 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 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, 12 Juli 2022

Yang menyatakan,



(Muhammad Rizky Alfarizi)  
NIM. 1802015066

## PERSETUJUAN UJIAN SKRIPSI

**JUDUL** : ANALISIS PENGARUH KUALITAS AUDIT,  
*FINANCIAL DISTRESS, LEVERAGE,*  
**PROFITABILITAS, DAN PERTUMBUHAN**  
**PERUSAHAAN TERHADAP OPINI AUDIT**  
***GOING CONCERN***



**NAMA** : MUHAMMAD RIZKY ALFARIZI

**NIM** : 1802015066

**PROGRAM STUDI** : AKUNTANSI

**TAHUN AKADEMIK** : 2021/2022

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

Pembimbing I	Dr. Zulpahmi, S.E., M.Si	
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 :

### **ANALISIS PENGARUH KUALITAS AUDIT, *FINANCIAL DISTRESS*, *LEVERAGE*, PROFITABILITAS, DAN PERTUMBUHAN PERUSAHAAN TERHADAP OPINI AUDIT *GOING CONCERN***

Yang disusun oleh :  
Muhammad Rizky Alfarizi  
1802015066

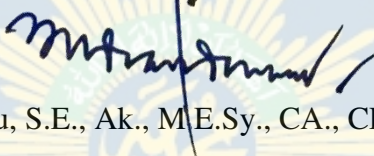
Telah diperiksa dan dipertahankan di depan panitia ujian kesarjanaan strata-satu  
(S1) Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof.

DR. HAMKA

Pada tanggal : 28 Juli 2022

**Tim Penguji :**

Ketua, merangkap Anggota :



(Dr. Budiandru, S.E., Ak., M.E.Sy., CA., CPA., CPi., ACPA)

Sekretaris, merangkap Anggota :



(H. Yanto, S.E., Ak., M.Ak., BKP., CA)

Anggota :



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

**Mengetahui,**

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



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

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



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

## PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Sebagai sivitas akademik Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA, saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Muhammad Rizky Alfarizi  
NIM : 1802015066  
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 Free-Right*) atas karya ilmiah saya yang berjudul :

**“ANALISIS PENGARUH KUALITAS AUDIT, *FINANCIAL DISTRESS*, *LEVERAGE*, PROFITABILITAS, DAN PERTUMBUHAN PERUSAHAAN TERHADAP OPINI AUDIT *GOING CONCERN*”.**

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 : 12 Juli 2022  
Yang Menyatakan



(Muhammad Rizky Alfarizi)  
NIM. 1802015066

## ABSTRAKSI

**Muhammad Rizky Alfarizi (1802015066)**

**“ANALISIS PENGARUH KUALITAS AUDIT, *FINANCIAL DISTRESS*,  
*LEVERAGE*, PROFITABILITAS, DAN PERTUMBUHAN PERUSAHAAN  
TERHADAP OPINI AUDIT *GOING CONCERN*”.**

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

*Kata kunci : Kualitas Audit, Financial Distress, Leverage, Profitabilitas,  
Pertumbuhan Perusahaan, Opini Audit Going Concern.*

Tujuan dari penelitian ini adalah untuk mengetahui pengaruh dari Kualitas Audit, *Financial Distress*, *Leverage*, Profitabilitas, dan Pertumbuhan Perusahaan terhadap Opini Audit *Going Concern*.

Variabel yang diteliti dalam penelitian ini adalah Kualitas Audit, *Financial Distress*, *Leverage*, Profitabilitas, dan Pertumbuhan Perusahaan sebagai variabel independen (X) dan Opini Audit *Going Concern* sebagai variabel dependen (Y). Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan sektor industri dasar dan kimia yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2016-2020 sebanyak 77 perusahaan.

Sampel penelitian ini menggunakan metode *purposive sampling* dengan ditemukan sebanyak 20 perusahaan selama 5 (lima) tahun dan diperoleh sebanyak 100 data laporan keuangan dan audit perusahaan. Teknik analisis yang digunakan yaitu analisis statistik deskriptif, analisis regresi logistik (model regresi, model fit, kelayakan model, koefisien determinasi, dan matriks klasifikasi) dan uji hipotesis (wald dan omnibus). Hasil penelitian yang dilakukan menggunakan program SPSS versi 25.

Hasil tersebut menunjukkan variabel kualitas audit dan *financial distress* tidak memiliki pengaruh terhadap penerimaan opini audit *going concern*. Sedangkan variabel *leverage*, profitabilitas, dan pertumbuhan perusahaan berpengaruh

terhadap opini audit *going concern*. Adapun secara simultan kualitas audit, *financial distress*, *leverage*, profitabilitas, dan pertumbuhan perusahaan berpengaruh terhadap opini audit *going concern*.

Berdasarkan hasil penelitian, peneliti memberikan saran kepada peneliti selanjutnya, khususnya yang ingin meneliti terkait opini audit *going concern* agar melakukan modifikasi seperti menambah variabel dan menambah sampel perusahaan agar dapat mengetahui penerimaan opini audit *going concern* di seluruh sektor industri. Serta peneliti berharap hasil riset dapat digunakan baik bagi perusahaan sebagai acuan untuk mengevaluasi kinerja perusahaan agar terhindar dari penerimaan opini audit *going concern* serta bagi praktisi agar penelitian ini dapat dijadikan sebagai sumber informasi atau referensi penelitian selanjutnya.



## ABSTRACT

**Muhammad Rizky Alfarizi (1802015066)**

**“ANALYSIS OF THE EFFECT OF AUDIT QUALITY, FINANCIAL DISTRESS, LEVERAGE, PROFITABILITY, AND COMPANY GROWTH ON GOING CONCERN AUDIT OPINION”.**

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

**Keywords** : *Audit Quality, Financial Distress, Leverage, Profitability, Company Growth, Going Concern Audit Opinion.*

The aim of this research is to know the effect of Audit Quality, Financial Distress, Leverage, Profitability, and Company Growth on Going Concern Audit Opinion.

The variables studied in this study are Audit Quality, Financial Distress, Leverage, Profitability, and Company Growth as independent variables (X) and Audit Opinion Going Concern as the dependent variable (Y). The population in this study is the basic and chemical industrial sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2016-2020 as many as 77 companies.

The sample of this study using purposive sampling method with found as many as 20 companies for 5 (five) years and obtained as many as 100 data on financial statements and company audits. The analytical techniques using are descriptive statistical analysis, logistic regression analysis (regression model, model fit, model feasibility, coefficient of determination, and classification matrix) and hypothesis testing (wald and omnibus). The results of the research conducted using the SPSS 25 program.

These results show that the audit quality and financial distress variables have no effect on the going concern audit opinion acceptance. While the variables of leverage, profitability, and company growth have an effect on going concern audit

opinion. Meanwhile, simultaneously audit quality, financial distress, leverage, profitability, and company growth have an effect on going concern audit opinion. Meanwhile, simultaneous audit quality, financial distress, leverage, profitability, and company growth have an effect on going concern audit opinion.

Based on the results of the study, the researchers provide suggestions to further researchers, especially those who want to research related to going concern audit opinions in order to make modifications such as adding variables and increasing company samples in order to determine the acceptance of going concern audit opinions in all industrial sectors. And researchers hope that the research results can be used both for companies as a reference for evaluating company performance in order to avoid receiving going concern audit opinions and for practitioners so that this research can be used as a source of information or reference for further research.

## KATA PENGANTAR

*Assalamu'alaikum Warahmatullahi Wabarakatuh*

Alhamdulillah Puji syukur peneliti panjatkan kepada Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat dan hidayah-Nya sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi ini yang berjudul “**Analisis Pengaruh Kualitas Audit, *Financial Distress, Leverage, Profitabilitas, dan Pertumbuhan Perusahaan terhadap Opini Audit Going Concern***”. Shalawat dan salam tercurahkan kepada Baginda Nabi Muhammad SAW yang membawa umat manusia menuju alam pencerahan. Berkah dan ridho orang tua dan keluarga yang selalu memberikan dukungan, semangat, dan doa yang tiada hentinya selama peneliti menyusun skripsi hingga selesai dalam menempuh gelar Sarjana Ekonomi pada program studi akuntansi.

Selama proses penyusunan skripsi, peneliti banyak menerima masukan, bantuan, dan dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu peneliti mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya 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 sekaligus selaku Dosen Pembimbing I yang telah meluangkan waktu untuk memberikan bimbingan, koreksi, dan arahan hingga skripsi ini bisa terselesaikan.
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 Tohirin, Dr., S.H.I., 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 Herwin Kurniawan, S.E., M.M. selaku Dosen Pembimbing II yang juga telah meluangkan waktu, pikiran, dan tenaga untuk memberikan bimbingan, dukungan, dan arahan agar dapat terselesaikannya skripsi ini.
9. Seluruh Bapak/Ibu Dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA yang telah memberikan ilmu dan pengetahuan selama proses perkuliahan.
10. Kedua orang tua, Bapak dan Mama yang telah mengeluarkan banyak tenaga dan pikiran. Terima kasih banyak sudah selalu mendoakan, memberikan dukungan dan semangat supaya dapat terselesaikannya skripsi ini tepat waktu.
11. Teman-teman seperjuangan angkatan 2018 yang tidak bisa disebutkan satu-persatu yang sudah banyak memberikan bantuan serta dukungan selama perkuliahan. Sukses untuk kalian semua.

Akhir kata, semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat serta wawasan kepada para pembaca maupun untuk kepentingan pendidikan dan ilmu pengetahuan serta peneliti berharap adanya kritik dan saran yang membangun agar dapat mencapai penulisan yang lebih baik lagi. Terima Kasih.

*Wassalamu'alaikum Warahmatullahi Wabarakatuh.*

Jakarta, 12 Juli 2022

Peneliti



Muhammad Rizky Alfarizi

NIM. 1802015066

## DAFTAR ISI

	Halaman
<b>HALAMAN JUDUL</b> .....	<b>i</b>
<b>PERNYATAAN ORISINALITAS</b> .....	<b>ii</b>
<b>PERSETUJUAN UJIAN SKRIPSI</b> .....	<b>iii</b>
<b>PENGESAHAN SKRIPSI</b> .....	<b>iv</b>
<b>PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI</b> .....	<b>v</b>
<b>ABSTRAKSI</b> .....	<b>vi</b>
<b>ABSTRACT</b> .....	<b>viii</b>
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	<b>x</b>
<b>DAFTAR ISI</b> .....	<b>xii</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.....	7
1.2.1 Identifikasi Masalah .....	7
1.2.2 Pembatasan Masalah .....	8
1.2.3 Perumusan Masalah.....	9
1.3 Tujuan Penelitian .....	9
1.4 Manfaat Penelitian .....	10
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA</b>	
2.1 Gambaran Penelitian Terdahulu.....	11
2.2 Telaah Pustaka .....	34
2.2.1 Teori Keagenan .....	34
2.2.2 Audit .....	35
2.2.2.1 Definisi Audit .....	35
2.2.2.2 Tujuan Audit.....	36

2.2.2.3	<i>Standar Audit</i> .....	37
2.2.2.4	<i>Jenis-jenis Audit</i> .....	38
2.2.3	<i>Opini Audit</i> .....	39
2.2.3.1	<i>Definisi Opini Audit</i> .....	39
2.2.3.2	<i>Jenis-jenis Opini Audit</i> .....	40
2.2.4	<i>Opini Audit Going Concern</i> .....	41
2.2.4.1	<i>Definisi Opini Audit Going Concern</i> .....	41
2.2.4.2	<i>Faktor-faktor yang mempengaruhi penerimaan Going Concern</i> .....	42
2.2.5	<i>Kualitas Audit</i> .....	43
2.2.6	<i>Financial Distress</i> .....	44
2.2.6.1	<i>Definisi Financial Distress</i> .....	44
2.2.6.2	<i>Faktor-faktor penyebab Financial Distress</i> .....	45
2.2.6.3	<i>Jenis-jenis Financial Distress</i> .....	46
2.2.7	<i>Leverage</i> .....	47
2.2.7.1	<i>Definisi Leverage</i> .....	47
2.2.7.2	<i>Tujuan Rasio Leverage</i> .....	47
2.2.7.3	<i>Jenis-jenis Rasio Leverage</i> .....	48
2.2.8	<i>Profitabilitas</i> .....	49
2.2.8.1	<i>Definisi Profitabilitas</i> .....	49
2.2.8.2	<i>Tujuan Rasio Profitabilitas</i> .....	50
2.2.8.3	<i>Jenis-jenis Rasio Profitabilitas</i> .....	50
2.2.9	<i>Pertumbuhan Perusahaan</i> .....	52
2.3	<i>Kerangka Pemikiran Teoritis</i> .....	53
2.4	<i>Rumusan Hipotesis</i> .....	56
<b>BAB III METODOLOGI PENELITIAN</b>		
3.1	<i>Metode Penelitian</i> .....	57
3.2	<i>Operasional Variabel</i> .....	58
3.3	<i>Populasi dan Sampel</i> .....	61
3.4	<i>Teknik Pengumpulan Data</i> .....	63
3.4.1	<i>Tempat dan Waktu Penelitian</i> .....	63

3.4.2	<i>Teknik Pengumpulan Data</i> .....	63
3.5	Teknik Pengolahan dan Analisis Data .....	64
3.5.1	<i>Analisis Statistik Deskriptif</i> .....	64
3.5.2	<i>Analisis Regresi Logistik</i> .....	64
3.5.3	<i>Uji Hipotesis</i> .....	67
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN</b>		
4.1	Gambaran Umum Objek Penelitian .....	69
4.1.1	<i>Lokasi Penelitian</i> .....	69
4.1.2	<i>Sejarah Singkat Bursa Efek Indonesia</i> .....	70
4.1.3	<i>Profil Singkat Perusahaan Sampel</i> .....	70
4.2	Hasil Pengolahan Data dan Pembahasan .....	77
4.2.1	<i>Hasil Pengolahan Data</i> .....	77
4.2.1.1	<i>Kualitas Audit</i> .....	77
4.2.1.2	<i>Financial Distress</i> .....	80
4.2.1.3	<i>Leverage</i> .....	83
4.2.1.4	<i>Profitabilitas</i> .....	87
4.2.1.5	<i>Pertumbuhan Perusahaan</i> .....	89
4.2.1.6	<i>Opini Audit Going Concern</i> .....	91
4.2.2	<i>Analisis Statistik</i> .....	93
4.2.2.1	<i>Analisis Statistik Deskriptif</i> .....	93
4.2.2.2	<i>Analisis Regresi Logistik</i> .....	96
4.2.2.3	<i>Uji Hipotesis</i> .....	102
4.3	Interpretasi Hasil Penelitian .....	105
<b>BAB V PENUTUP</b>		
5.1	Kesimpulan .....	109
5.2	Saran .....	110
<b>DAFTAR PUSTAKA</b> .....		112
<b>LAMPIRAN</b>		
<b>DAFTAR RIWAYAT HIDUP</b>		

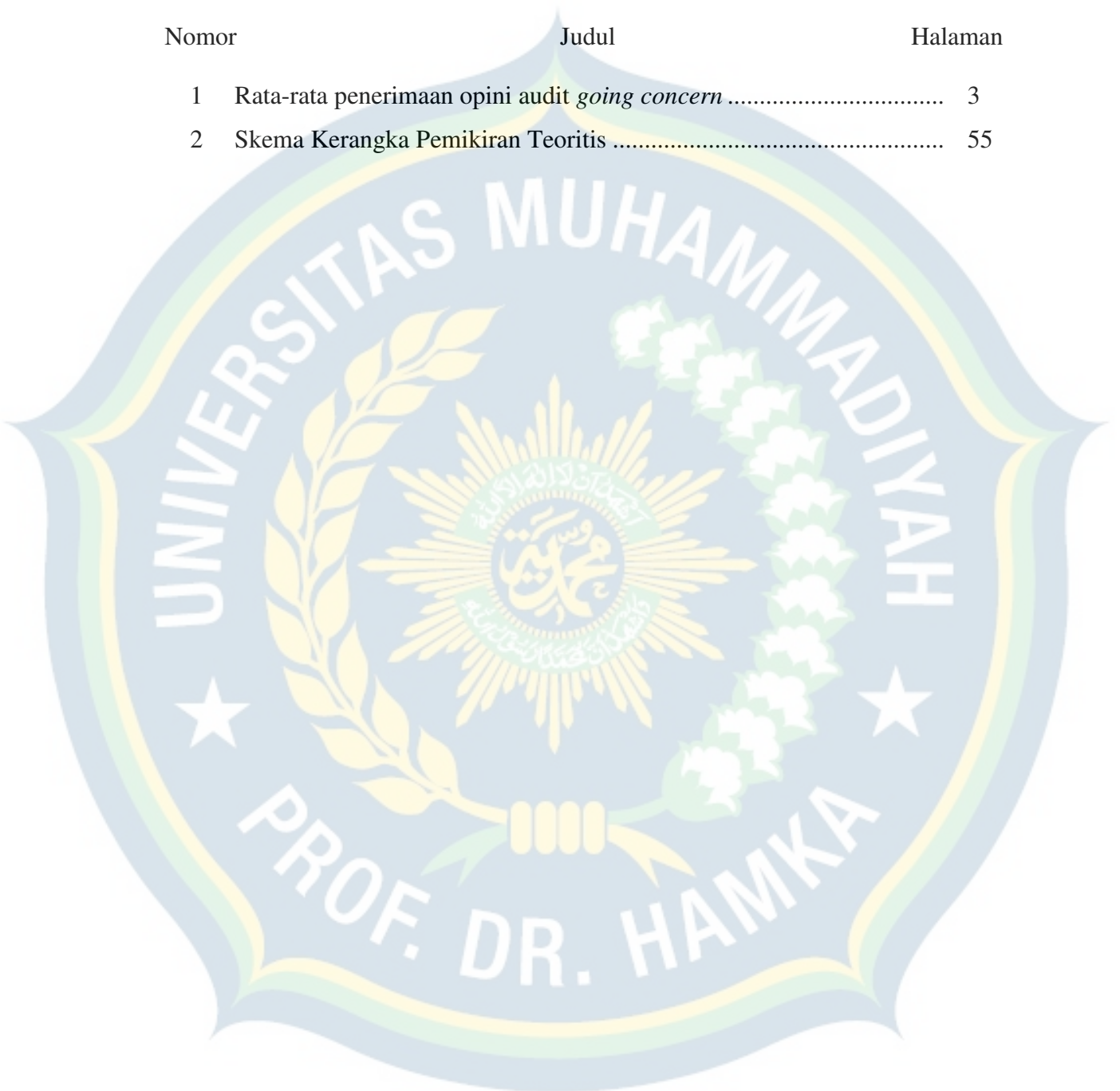
## DAFTAR TABEL

Nomor	Judul	Halaman
1	Ringkasan Penelitian Terdahulu .....	21
2	Operasional Variabel.....	58
3	Ringkasan Pemilihan Sampel.....	62
4	Daftar Sampel Perusahaan Sektor Industri Dasar dan Kimia di BEI tahun 2016-2020 .....	62
5	Kualitas Audit .....	78
6	<i>Financial Distress</i> .....	80
7	<i>Leverage</i> .....	83
8	Profitabilitas .....	87
9	Pertumbuhan Perusahaan .....	89
10	Opini Audit <i>Going Concern</i> .....	91
11	Statistik Deskriptif .....	94
12	Nilai $-2\text{Log Likelihood}$ Awal .....	96
13	Nilai $-2\text{Log Likelihood}$ Akhir.....	97
14	<i>Hosmer and Lemeshow's Test</i> .....	98
15	Koefisien Determinasi.....	99
16	Tabel Klasifikasi .....	99
17	Hasil Regresi Logistik.....	101
18	Hasil Uji Parsial .....	103
19	Hasil Uji Simultan.....	104



## DAFTAR GAMBAR

Nomor	Judul	Halaman
1	Rata-rata penerimaan opini audit <i>going concern</i> .....	3
2	Skema Kerangka Pemikiran Teoritis .....	55



## DAFTAR LAMPIRAN

Nomor	Judul	Halaman
1	Daftar Nama Perusahaan Sektor Industri Dasar dan Kimia.....	1/33
2	Hasil Perolehan Kualitas Audit.....	4/33
3	Hasil Perolehan <i>Financial Distress</i> .....	8/33
4	Hasil Perolehan <i>Leverage</i> .....	11/33
5	Hasil Perolehan Profitabilitas.....	14/33
6	Hasil Perolehan Pertumbuhan Perusahaan.....	17/33
7	Hasil Perolehan Opini Audit <i>Going Concern</i> .....	21/33
8	<i>Output</i> SPSS Versi 25 .....	24/33
9	Formulir Persetujuan Judul Proposal Skripsi.....	29/33
10	Formulir Pengajuan Perubahan Judul Skripsi.....	30/33
11	Surat Tugas .....	31/33
12	Catatan Konsultasi Skripsi Dosen Pembimbing I.....	32/33
13	Catatan Konsultasi Skripsi Dosen Pembimbing II.....	33/33

# BAB I

## PENDAHULUAN

### 1.1 Latar Belakang

Era digital seperti sekarang, perusahaan dituntut untuk bisa bersaing pada pasar agar perusahaan mereka dapat bertahan dan berkembang. Hal yang terpenting adalah memastikan bahwa perusahaan tersebut akan mampu menjalankan entitas bisnisnya dalam kurun waktu yang lama (*going concern*) agar dapat meyakinkan para pemangku kepentingan terutama investor. N.M.A. Yuliyani dan N.M.A. Erawati (2017), memperlihatkan sikap investor mengenai opini audit yang berisi informasi mengenai keberlangsungan hidup entitas berdasarkan hasil analisis laporan keuangan. Studi tersebut menjelaskan bahwa apabila investor akan melakukan investasi, maka mereka harus mengetahui kondisi keuangan entitas tersebut dengan melihat laporan auditor, terutama terkait dengan kelangsungan perusahaan (*going concern*).

Laporan keuangan perusahaan menggambarkan posisi keuangan dan hasil suatu proses akuntansi selama periode tertentu yang merupakan sebuah alat komunikasi bagi para pemangku kepentingan atau investor (Suteja, 2018). Laporan keuangan sendiri berisi informasi mengenai kinerja serta perubahan dalam posisi keuangan suatu perusahaan yang nantinya akan menjadi dasar bagi sejumlah pengguna dalam mengambil keputusan ekonomi.

Bagi para investor, laporan keuangan yang telah mendapatkan opini non *going concern* dari auditor merupakan sebuah jaminan bahwa perusahaan tersebut

dapat mempertahankan entitasnya dalam waktu yang lama. Dalam ini sangat penting bagi perusahaan dalam melakukan penyajian laporan keuangan sesuai dengan standar yang berlaku.

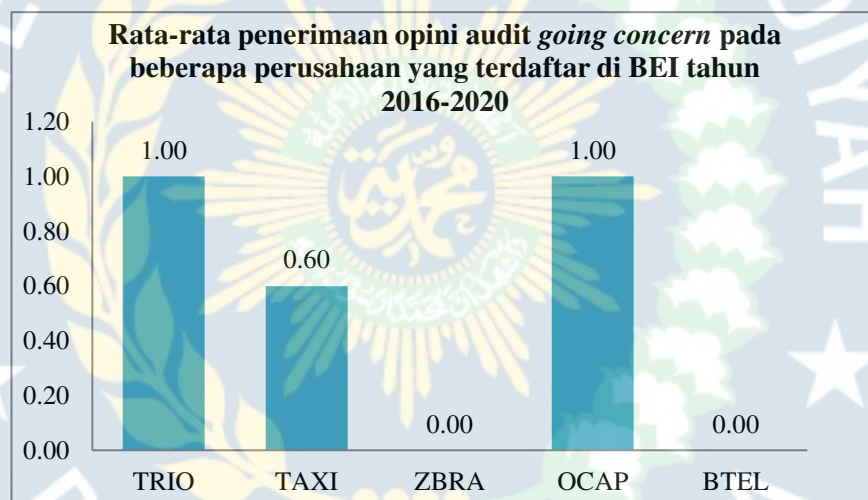
Opini audit *going concern* ialah sebuah opini yang dikeluarkan auditor terkait dengan suatu keberlangsungan hidup suatu entitas bisnis. Entitas yang mendapatkan opini tersebut akan berpengaruh terhadap harga saham serta kemungkinan besar entitas tersebut akan mengalami delisting dikarenakan tidak dapat mempertahankan kelangsungan hidup entitasnya dengan pertimbangan perusahaan tersebut dapat memperbaiki kinerjanya di tahun berikutnya.

Seperti kasus yang terjadi pada PT Truba Alam Manunggal Engineering Tbk (TRUB) yang di *delisting* oleh BEI pada tanggal 12 September 2018 akibat tidak memiliki keberlangsungan usaha (*going concern*). Alasan BEI men-*delisting* TRUB dikarenakan perusahaan tersebut tidak memiliki kepastian untuk menjalankan usaha kedepannya sehingga saham TRUB tidak bisa diperdagangkan kembali di BEI. BEI menyatakan bahwa TRUB tidak menunjukkan upaya untuk memperbaiki usahanya sehingga perusahaan tidak beroperasi dan tidak dapat menghasilkan laba. Pihak BEI sempat meminta penjelasan terhadap TRUB dan memberikan kesempatan untuk menunjukan rencana bisnis untuk mempertahankan usahanya. Namun, pihak TRUB tidak memiliki rencana kedepannya sehingga BEI men-*delisting* emiten tersebut. (kontan.co.id, 14 April 2022)

Auditor memberikan opini mengenai keberlangsungan hidup sebuah usaha dapat menjadi sinyal bahwa kondisi perusahaan tersebut sedang mengalami

kesulitan. Kondisi tersebut dapat menjadi gambaran tingkat kesehatan perusahaan yang terdaftar di BEI dimana publik bisa menjadi pemilik perusahaan dengan membeli saham yang ditawarkan.

Adapun sektor usaha yang terdaftar di BEI yaitu sektor pertanian, sektor pertambangan, sektor industri dasar dan kimia, sektor aneka industri, sektor industri barang konsumsi, sektor properti dan *real estate*, sektor infrastruktur, sektor utilitas dan transportasi, sektor keuangan, serta sektor perdagangan, jasa dan investasi. Berikut merupakan grafik beberapa perusahaan terdaftar di BEI yang mendapatkan opini audit *going concern*.



**Gambar 1**

**Rata-rata penerimaan opini audit *going concern***

Berdasarkan gambar diatas, dapat diketahui bahwa PT Trikonsel Oke Tbk (TRIO) dan PT Onix Capital Tbk (OCAP) mendapatkan opini audit *going concern* selama 5 (lima) tahun berturut-turut. PT Express Transindo Utama Tbk (TAXI) mendapatkan opini audit *going concern* sebanyak 3 (tiga) kali pada tahun 2018-2020. Sedangkan PT Zebra Nusantara Tbk (ZBRA) dan PT Bakrie Telcom

Tbk (BTEL) tidak mendapatkan opini audit *going concern* selama 5 (lima) tahun berturut-turut.

Berbagai penelitian terkait opini audit *going concern* sudah dilakukan sebelumnya. Ada berbagai macam faktor yang memberikan pengaruh terhadap auditor dalam memberikan opini audit *going concern*. Penelitian Ferni Listriantri dan Rina Mudjiyanti, (2016) menunjukkan bahwa *financial distress*, ukuran perusahaan, solvabilitas, dan profitabilitas memberikan pengaruh terhadap opini audit *going concern*. Sementara Hudzaifah dan Indah, (2014) yang menyatakan opini audit *going concern* dipengaruhi oleh faktor-faktor seperti kualitas audit, pertumbuhan perusahaan, kepemilikan perusahaan, kondisi keuangan, dan reputasi KAP.

Penelitian serupa juga dilakukan oleh I.G.N. Rakatenda dan I.W. Putra, (2016) yang mengungkapkan bahwa opini audit *going concern* dipengaruhi oleh *audit tenure*, profitabilitas, *leverage*, reputasi auditor, dan ukuran perusahaan. Hasil dari beberapa faktor yang telah diuraikan diatas, faktor yang akan dianalisa lebih lanjut oleh peneliti adalah kualitas audit, *financial distress*, *leverage*, profitabilitas, dan pertumbuhan perusahaan.

Kualitas audit menunjukkan sikap auditor yang tidak akan memberikan opini wajar didalam laporan audit terhadap laporan keuangan yang memiliki salah saji material (Junaedi dan Nurdiono, 2016). Berdasarkan penelitian yang dilakukan oleh Syamsuri Rahim (2016), Al Azhar A., Hardi, dan Ricky Rusydi Satriawan (2014) menyatakan adanya pengaruh antara kualitas audit dan penerimaan opini audit *going concern*.

Sedangkan Minerva *et.al* (2020) memperlihatkan bahwa kualitas audit mempengaruhi secara positif terhadap opini audit *going concern*. Sementara M. Yusuf Rizky dan Dedik Nur Triyanto (2021), Yunus Harjito (2015) menunjukkan bahwa adanya pengaruh negatif antara kualitas audit dan penerimaan opini audit *going concern*.

Berbeda dengan Riyanto Setiawan Suharsono (2018), Chandra *et.al* (2019), Elvandari *et.al* (2018), Rani dan Nayang Helmayunita (2020), yang menemukan bahwa tidak adanya pengaruh antara kualitas audit dan opini audit *going concern*.

*Financial distress* merupakan fenomena dimana kondisi keuangan suatu entitas yang mengalami kesulitan sehingga tidak dapat mempertahankan kelangsungan usahanya (Qintharah, 2020). Menurut penelitian yang dilakukan oleh Padri Achyarsyah (2016), Andi Wawo, Kartini, dan Andi Kusumawati (2019) memperlihatkan adanya pengaruh antara *financial distress* dan opini audit *going concern*.

Hasil studi Abdul Gani Damanhuri dan I Made Pande Dwiana Putra (2020) mengemukakan bahwa *financial distress* mempengaruhi secara positif terhadap opini audit *going concern*. Sedangkan Varin Wilda Rahmadia dan Sutrisno (2019) mengemukakan antara *financial distress* dan penerimaan opini audit *going concern* berpengaruh negatif.

Sebaliknya, penelitian Alristy *et.al* (2020), Sudyanti Tammy Rizkillah dan Annisa Nurbaiti (2018), Indri Septiana dan Patricia Diana (2019), Budi Fajar Santoso dan Ni Nyoman Alit Triani (2018), Wenny Anggeresia Ginting (2018)

menemukan bahwa tidak adanya pengaruh antara *financial distress* dan opini audit *going concern*.

*Leverage* adalah suatu pengukuran mengenai tingkat hutang perusahaan sebagai sumber modal untuk kegiatan operasional bisnisnya (Fauziah, 2014). Berdasarkan hasil studi yang dikerjakan oleh Ni Putu Putri Aryantika dan Ni Ketut Rasmini (2015) memperlihatkan adanya pengaruh antara *leverage* terhadap opini audit *going concern*.

Hasil penelitian M. Fakhrizal Hamid dan Fidiana (2020), Virky Septiani Putri dan Etna Nur Afri Yuyetta (2021) menyatakan bahwa *leverage* berpengaruh positif terhadap opini audit *going concern*. Sedangkan Feri Setiawan dan Bambang Suryono (2015) menyatakan bahwa *leverage* berpengaruh negatif terhadap penerimaan opini audit *going concern*.

Sebaliknya, penelitian Yandie Rafflesia (2015), Indra Kadirisman (2018), Soliyah Wulandari (2014), I Ketut Sunarwijaya dan I Putu Edy Arizona (2019) menunjukkan tidak adanya pengaruh antara *leverage* dan opini audit *going concern*.

Profitabilitas yaitu kemampuan dimana sebuah perusahaan dapat menghasilkan laba dengan keuntungan bersih yang berasal dari kegiatan operasionalnya (Melania *et.al.*, 2016). Berdasarkan hasil riset yang dilakukan Y.A. Haryanto dan Sudarno (2019), Yulianto, Bambang Tutuko, dan Meita Larasati (2020) mengemukakan bahwa terdapat pengaruh antara profitabilitas dan opini audit *going concern*.



Riset yang dilakukan Elis Kurniawati dan Wahyu Murti (2017) memperlihatkan bahwa adanya pengaruh secara positif antara profitabilitas dan opini audit *going concern*. Sementara Maya Indriastuti (2016), Elizabeth Evelyn dan Farid Addy Sumantri (2018) menunjukkan bahwa profitabilitas mempengaruhi secara negatif terhadap opini audit *going concern*.

Hal ini berbeda dengan hasil yang dikemukakan oleh Lie *et.al* (2016), Putri Cantika Sari (2020), M. Fitriani dan Antung Noor Asiah (2018), Kiki Prasilya Putri dan Nur Fadrijh Asyik (2015), Ni Kadek Suartika Yanti, Luh Kade Dartini, dan Gde Deny Larasdiputra (2021) yang menunjukkan tidak adanya pengaruh antara profitabilitas dan penerimaan opini audit *going concern*.

Pertumbuhan perusahaan merupakan kemampuan suatu entitas untuk meningkatkan laba serta dapat menunjukkan kinerja keuangannya (Widia, 2014). Penelitian yang dilakukan oleh Laras Pratiwi dan Tri Hadrianto Lim (2018), Suriyani Ginting dan Linda Suryana (2014), Nina Rizkita Amaliyah, Leny Suzan, dan Dewa Putra Krishna Mahardika (2016) memperlihatkan bahwa pertumbuhan perusahaan berpengaruh terhadap penerimaan opini audit *going concern*.

Berbeda dengan hasil penelitian D.A. Putra, Ach. Syaiful Hidayat Anwar, dan Thoufan. N (2016), I.K. Setiawan, N.M. Sunarsih, dan LA Budhananda Munidewi (2021), Sesty Faricia Purba dan Nazmel Nazir (2018) mengemukakan bahwa tidak terdapat pengaruh antara pertumbuhan perusahaan dan opini audit *going concern*.

Berdasarkan latar belakang yang telah diuraikan diatas maka, peneliti tertarik ingin melakukan penelitian lebih lanjut dengan judul : **“Analisis Pengaruh Kualitas Audit, Financial Distress, Leverage, Profitabilitas, dan**

**Pertumbuhan Perusahaan Terhadap Opini Audit *Going Concern* pada Perusahaan Sektor Industri Dasar dan Kimia yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2020”.**

**1.2 Permasalahan**

**1.2.1 Identifikasi Masalah**

Berdasarkan latar belakang yang diuraikan diatas, maka masalah dalam penelitian ini dapat diuraikan sebagai berikut :

1. Seluruh perusahaan diaudit oleh KAP *Non Big Four* namun, PT Trikonsel Oke Tbk, PT Express Transindo Utama Tbk, dan PT Onix Capital Tbk tetap mendapat opini audit *going concern*.
2. PT Zebra Nusantara Tbk mengalami kerugian selama tiga tahun berturut-turut yakni tahun 2018, 2019 dan 2020 namun, tidak mendapat opini audit *going concern*.
3. PT Bakrie Telcom Tbk mengalami peningkatan nilai DAR dua tahun berturut-turut yakni tahun 2019 senilai 1331,99 dan tahun 2020 senilai 3461,98 namun, tidak mendapat opini audit *going concern*.
4. PT Bakrie Telcom Tbk mengalami penurunan nilai ROA dan *growth* selama dua tahun yakni nilai ROA tahun 2019 senilai 0,65 dan tahun 2020 senilai -33,11 sementara *growth* pada tahun 2019 senilai 0,06 dan tahun 2020 senilai -0,01 namun, tidak mendapat opini audit *going concern*.

**1.2.2 Pembatasan Masalah**

Agar penelitian ini lebih terarah dan tidak keluar dari pokok pembahasan yang ada, maka peneliti membatasi ruang lingkup masalah dan hanya berfokus

pada variabel independen yakni kualitas audit, *financial distress*, *leverage*, profitabilitas, dan pertumbuhan perusahaan pada perusahaan sektor industri dasar dan kimia yang terdaftar di BEI tahun 2016-2020.

### **1.2.3 Perumusan Masalah**

Berdasarkan latar belakang dan pembatasan masalah yang telah diuraikan, maka perumusan masalah dalam penelitian ini adalah sebagai berikut :

1. Apakah kualitas audit berpengaruh terhadap opini audit *going concern*?
2. Apakah *financial distress* berpengaruh terhadap opini audit *going concern*?
3. Apakah *leverage* berpengaruh terhadap opini audit *going concern*?
4. Apakah profitabilitas berpengaruh terhadap opini audit *going concern*?
5. Apakah pertumbuhan perusahaan berpengaruh terhadap opini audit *going concern*?
6. Apakah kualitas audit, *financial distress*, *leverage*, profitabilitas, dan pertumbuhan perusahaan berpengaruh terhadap opini audit *going concern*?

### **1.3 Tujuan Penelitian**

Berdasarkan rumusan masalah diatas, adapun tujuan yang ingin dicapai dari penelitian ini adalah :

1. Untuk mengetahui pengaruh kualitas audit terhadap opini audit *going concern*.
2. Untuk mengetahui pengaruh *financial distress* terhadap opini audit *going concern*.
3. Untuk mengetahui pengaruh *leverage* terhadap opini audit *going concern*.
4. Untuk mengetahui pengaruh profitabilitas terhadap opini audit *going concern*.

5. Untuk mengetahui pengaruh pertumbuhan perusahaan terhadap opini audit *going concern*.
6. Untuk mengetahui pengaruh kualitas audit, *financial distress*, *leverage*, profitabilitas, dan pertumbuhan perusahaan terhadap opini audit *going concern*.

#### 1.4 Manfaat Penelitian

Hasil dari penelitian ini diharapkan dapat memberikan manfaat serta masukan bagi semua pihak yang berkepentingan antara lain sebagai berikut :

1. Bagi Akademisi

Penelitian ini diharapkan dapat menjadi referensi di bidang pengembangan ilmu pengetahuan terutama ilmu akuntansi mengenai pengaruh kualitas audit, *financial distress*, *leverage*, profitabilitas, dan pertumbuhan perusahaan terhadap opini audit *going concern* serta menjadi sumbangan data sebagai bentuk informasi yang dibutuhkan dunia akademik.

2. Bagi Mahasiswa

Diharapkan penelitian ini dapat menambah pengetahuan mahasiswa mengenai pengaruh kualitas audit, *financial distress*, *leverage*, profitabilitas, dan pertumbuhan perusahaan terhadap opini audit *going concern* serta dapat menjadi pertimbangan untuk penelitian selanjutnya.

## DAFTAR PUSTAKA

- Abdul, Halim. (2015). *Auditing (Dasar-dasar Audit Laporan Keuangan) Jilid 1*. Yogyakarta : UPP STIM YKPN.
- Achyarsyah, Padri. (2016). *The Analysis Of The Influence Of Financial Distress, Debt Default, Company Size, and Leverage on Going Concern Opinion. International Journal IJABER*. Vol. 14 (10). 6767-6783.
- Agoes, Sukrisno. (2017). *Auditing : Petunjuk Praktis Pemeriksaan Akuntan oleh Akuntan Publik Buku 1 Edisi 5*. Jakarta : Salemba Empat.
- Altiyanti, Maharani Dian dan Istutik. (2021). *Pengaruh kondisi keuangan perusahaan dan opini audit tahun sebelumnya terhadap opini audit going concern dengan debt default sebagai pemoderasi*. *Jurnal Ilmu-Ilmu Sosial*. Vol. 18 (1). 487-499.
- Andi Wawo, dkk. (2019). *Pengaruh Financial Distress dan Ukuran Perusahaan terhadap Opini Audit Going Concern*. *Jurnal Mirai Manajemen Universitas Islam Negeri Alaudin Makassar*. Vol. 4 (1). 171-190.
- Arens, Alvin A., Elder, Randal J., dan Beasley, Mark S. (2015). *Auditing dan Jasa Assurance Pendekatan Terintegrasi Jilid 1 Edisi 15*. Jakarta : Erlangga.
- Aryantika, Ni Putu Putri dan Rasmini, Ni Ketut. (2015). *Profitabilitas, Leverage, Prior Opinion, dan Kompetensi Auditor pada Opini Audit Going Concern*. *Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*. Vol. 11 (2). 414-425.
- Averio, Thomas. (2021). *The Analysis of Influencing Factors on The Going Concern Audit Opinion – A study in Manufacturing Firms in Indonesia*. *Asian Journal of Accounting Research*. Vol. 6 (2). 152-164.

- Azizah, Rizky dan Anisykurlillah, Indah. (2014). *Pengaruh Ukuran Perusahaan, Debt Default, dan Kondisi Keuangan Perusahaan terhadap Penerimaan Opini Audit Going Concern*. *Accounting Analysis Journal* Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Semarang. Vol. 3 (4). 533-542.
- Carolina, V., Marpaung, E.I., dan Pratama, D. (2018). *Analisis Rasio Keuangan untuk Memprediksi Financial Distress*. *Jurnal Akuntansi*. Vol. 9 (8).
- Christian Lie, dkk. (2016). *Pengaruh Likuiditas, Solvabilitas, Profitabilitas, dan Rencana Manajemen terhadap Opini Audit Going Concern*. *Jurnal Akuntansi dan Keuangan Indonesia*. Vol. 1 (6). 84-105.
- Christina. (2020). *Pengaruh audit delay, kondisi keuangan, dan opini audit sebelumnya terhadap penerimaan opini audit going concern*. *Jurnal Ilmiah Akuntansi dan Ekonomi*. Vol. 5 (2). 1-17.
- Damanhuri, Abdul Gani dan Putra, I Made Pande Dwiana. (2020). *Pengaruh Financial Distress, Total Asset Turnover, dan Audit Tenure pada Pemberian Opini Going Concern*. *Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*. Vol. 30 (9). 2392-2402.
- Danang Anugrah Putra, dkk. (2016). *Pengaruh Pertumbuhan Perusahaan, Kondisi Keuangan Perusahaan, dan Opini Audit Tahun Sebelumnya terhadap Opini Audit Going Concern*. *Jurnal Reviu Akuntansi dan Keuangan*. Vol. 6 (1). 857-870.
- Dwimilten, Eunike dan Riduwan, Akmad. (2015). *Faktor-Faktor yang mempengaruhi Kualitas Audit*. *Jurnal Ilmu dan Riset Akuntansi* Vol. 4 (4). 1-20.
- Effendi, Bahtiar. (2019). *Kualitas audit, Kondisi Keuangan, Ukuran Perusahaan, dan Penerimaan Opini Audit Going Concern*. *Riset dan Jurnal Akuntansi Universitas Matana Tangerang* Vol. 3 (1). 9-15.

- Elva Yuri Ariska, dkk. (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 tahun 2015-2017*. Jurnal Ilmiah Riset dan Akuntansi. Vol. 8 (6).
- Evelyn, Elizabeth dan Sumantri, Farid Addy. (2018). *Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas Dan Reputasi Kap Terhadap Penerimaan Opini Audit Going Concern Pada Perusahaan Property Dan Real Estate Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Pada Tahun 2014-2017*. Jurnal Ilmiah Akuntansi dan Teknologi. Vol. 10 (1). 1-16.
- Fahmi, Irham. (2014). *Manajemen Keuangan dan Pasar Modal*. Jakarta : Mitra Wacana Media.
- Fatmawati, Vivi dan Rihardjo, Ikhsan Budi. (2017). *Pengaruh Likuiditas, Leverage, Aktivitas, dan Profitabilitas dalam Memprediksi Financial Distress*. Jurnal Ilmu dan Riset Akuntansi. Vol. 6 (10).
- Feronike, Nadya Ike dan Budimansantoso, Totok. (2015). *Pengaruh Ukuran KAP, Kondisi Keuangan Perusahaan, Opini Audit Tahun Sebelumnya, Pertumbuhan Perusahaan terhadap Opini Audit Going Concern*. MODUS Jurnal Ekonomi dan Bisnis. Vol. 27 (1). 1-12.
- Fica Putri Alristy, dkk. (2020). *Pengaruh Financial Distress, Leverage, dan Kualitas Audit terhadap pemberian Opini Audit Going Concern*. Jurnal Manajemen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Telkom. Vol. 7 (2). 5763-5770.
- Fitriani, M dan Aisah, Antung Noor. (2018). *Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, dan Ukuran Perusahaan terhadap Opini Audit Going Concern*. Jurnal Manajemen dan Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia Vol. 19 (2). 31-40.

- Foster, Benjamin. P dan Shastri, Trim. (2016). *Determinants of Going Concern Opinions and Audit Fees for Development Stage Enterprises. Advances in Accounting, incorporating Advances in International Accounting Journal*. <http://dx.doi.org/10.1016/j.adiac.2016.05.001>
- Gallizo, Jose Luis dan Saladríguez, Ramon. (2016). *An Analysis of Determinants of Going Concern Audit Opinion: Evidence From Spain Stock Exchange. Intangible Capital Journal*. Vol. 12 (1). 1-16.
- Gama, Angga Patria dan Astuti, Sri. (2014). *Analisis faktor-faktor penerimaan opini auditor dengan modifikasi going concern. Jurnal Ilmiah Akuntansi dan Bisnis*. Vol. 9 (1). 9-18.
- Ghozali, Imam. (2018). *Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 25 Edisi 9*. Semarang : Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Diponegoro.
- Ginting, Suriyani dan Suryana, Linda. (2014). *Analisis Faktor-Faktor yang mempengaruhi Opini Audit Going Concern pada Perusahaan Manufaktur di Bursa Efek Indonesia. Jurnal Wira Ekonomi Mikroskil*. Vol. 4 (2). 111-120.
- Ginting, Wenny Anggeresia. (2015). *Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Opini Audit Going Concern. Jurnal Rekayasa Keuangan, Syariah, dan Audit* Vol. 5 (1). 45-53.
- Hamid, Muhammad Fakhri dan Fidia. (2020). *Pengaruh Mekanisme Good Corporate Governance, Leverage, dan Kualitas Audit terhadap Opini Audit Going Concern. Jurnal Ilmu dan Riset Akuntansi STIEI Surabaya*. Vol. 9 (10). 1-16.



- Hardi, Al-Azhar. A dan Satriawan, Ricky Rusydi. (2014). *Pengaruh Audit Lag, Profitabilitas, dan Kualitas Audit terhadap Penerimaan Opini Audit Going Concern pada Perusahaan Wholesale dan Retail Trade Listing di BEI periode 2010-2012*. Jurnal Fakultas Ekonomi Universitas Riau. Vol. 6 (2). 73-85.
- Harjito, Yunus. (2015). *Analisis Kecenderungan Penerimaan Opini Audit Going Concern pada Perusahaan Manufaktur*. Jurnal Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta. Vol. 19 (1). 31-49.
- Haryanto, Yoga Adi dan Sudarno. (2019). *Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, Likuiditas, dan Rasio Pasar Terhadap Opini Audit Going Concern pada Perusahaan Manufaktur di Bursa Efek Indonesia*. Diponegoro Journal Of Accounting. Vol. 8 (4). 1-13.
- Hery. (2016). *Analisis Laporan Keuangan*. Jakarta : Grasindo.
- Hsiang-Tsai Chiang, dkk. (2015). *Implications of Auditor Characteristics and Directors and Officers Liability Insurance for Going-Concern Audit Opinions: Evidence from Taiwan*. International Business Research. Vol. 8 (5). 130-145.
- Husna, A. (2014). *Pengaruh Debt Default dan Financial Distress terhadap Opini Audit Going Concern*. (Skripsi S1 Akuntansi Universitas Pasundan Bandung).
- iaiglobal.or.id. (2019). Workshop Ikatan Akuntan Indonesia. Diakses pada 20 Maret 2022 dari [http://iaiglobal.or.id/v03/PPL/detail\\_ppl-937.html](http://iaiglobal.or.id/v03/PPL/detail_ppl-937.html)

- I Komang Setiawan, dkk. (2021). *Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, Ukuran Perusahaan, dan Pertumbuhan Perusahaan terhadap Opini Audit Going Concern*. Jurnal Karya Riset Mahasiswa Akuntansi Universitas Mahasaraswati. Vol. 1 (1). 328-337.
- Ikatan Akuntan Indonesia. (2011). *Standar Profesional Akuntan Publik*. Jakarta : Salemba Empat.
- Ikatan Akuntan Indonesia. (2016). *Kode Etik Akuntan Profesional*. Jakarta : Ikatan Akuntan Indonesia.
- Indriastuti, Maya. (2016). *Pengaruh Profitabilitas dan Likuiditas terhadap Penerimaan Opini Audit Going Concern*. Jurnal FOKUS Ekonomi. Vol. 11 (2). 37-50.
- Institut Akuntan Publik Indonesia. (2011). *Standar Profesional Akuntan Publik*. Jakarta : Salemba Empat.
- investasi.kontan.co.id. (14 September 2018). Ini yang jadi penyebab Truba Alam Manunggal (TRUB) didelisting. Diakses pada 14 April 2022 dari <https://investasi.kontan.co.id/news/ini-yang-jadi-penyebab-truba-alam-manunggal-trub-didelisting>
- Irene Chandra, dkk. (2019). *Pengaruh Kualitas Audit, Debt Default, dan Ukuran Perusahaan terhadap Penerimaan Opini Audit Going Concern pada Subsektor Perusahaan Tekstil dan Garment yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada periode 2014-2017*. Riset dan Jurnal Akuntansi Universitas Prima Indonesia Vol. 3 (2). 289-300.
- Ishak, Suhaimi. (2016). *Going-concern Audit Report: The Role of Audit Committee*. *International Journal of Economics and Financial Issues*. Vol. 6 (6). 36-39. [www.econjournals.com](http://www.econjournals.com)

- Junaedi dan Nurdiono. (2016). *Kualitas Audit Perspektif Opini Audit Going Concern*. Yogyakarta : Penerbit ANDI.
- Jusuf, Amir Abadi. (2017). *Jasa Audit dan Assurance Pendekatan Terpadu Adaptasi Indonesia*. Jakarta : Salemba Empat.
- Kadirisman, Indra. (2018). *Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Kondisi Keuangan, dan Ukuran Perusahaan terhadap Opini Audit Going Concern*. Jurnal Bisnis dan Ekonomi STIE YKP Yogyakarta. Vol. 9 (1). 1-14.
- Kamaludin. (2015). *Restrukturisasi, Merger, dan Akuisisi*. Bandung : Mandar Maju.
- Kasmir. (2019). *Pengantar Manajemen Keuangan Edisi Kedua*. Jakarta : Predanamedia Group.
- Khaddafi, Muamar. (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*. Vol. 5 (1). 80-91.
- Kurniawati, Elis dan Murti, Wahyu. (2017). *Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, dan Ukuran Perusahaan terhadap Opini Audit Going Concern*. Jurnal Akuntansi. Vol. 2 (11). 63-76.
- Listantri, Feni dan Mudjiyanti, Rina. (2016). *Analisis Pengaruh Financial Distress, Ukuran Perusahaan, Solvabilitas, dan Profitabilitas terhadap Opini Audit Going Concern*. Jurnal Manajemen dan Bisnis Media Ekonomi Universitas Muhammadiyah Purwokerto. Vol. 16 (1). 163-175.
- Lubis, Rahmat Hidayat dan Dewi, Ratna Sari. (2020). *Pemeriksaan Akuntansi (Auditing 1) Edisi Pertama*. Jakarta : Penerbit KENCANA.

- Lucky Nugroho, dkk. (2018). *Faktor-Faktor yang mempengaruhi Opini Audit Going Concern*. Jurnal SIKAP Universitas Mercu Buana. Vol. 2 (2). 96-111.
- Lydia Minerva, dkk. (2020). *Pengaruh Kualitas Audit, Debt Ratio, Ukuran Perusahaan, dan Audit Lag terhadap Opini Audit Going Concern*. Riset dan Jurnal Akuntansi Universitas Prima Indonesia Vol. 4 (1). 254-266.
- Maria Criatianti Nababan, dkk. (2021). *Pengaruh Ukuran Perusahaan, Likuiditas, Profitabilitas, dan Solvabilitas Terhadap Opini Audit Going Concern pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2020*. Jurnal dan Riset Akuntansi Universitas Prima Medan. Vol. 5 (2). 608-619.
- Mulyadi. (2016). *Auditing Buku 2 Edisi 6*. Jakarta : Salemba Empat.
- Nagar, Neerav dan Sen, Kaustav. (2016). *Earnings Management Strategy During Financial Distress*. *Journal Corporate Ownership and Control*. Vol. 1 (1). 1-42.
- Ni Kadek Suartika Yanti, dkk. (2021). *Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Pertumbuhan Perusahaan Dan Leverage Terhadap Penerimaan Opini Audit Going Concern*. Jurnal Riset Akuntansi Warmadewa. Vol. 2 (2). 70-74.
- Nina Rizkita Amaliyah, dkk. (2016). *Pengaruh Pertumbuhan Perusahaan, Ukuran Perusahaan, dan Strategi Emisi Saham terhadap Opini Audit Going Concern*. Jurnal Sosiohumanitas Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Telkom. Vol. 18 (1). 47-60.

- Noor, Diaz Islami. (2016). *Pengaruh Financial Distress, Leverage, Profitabilitas, dan Likuiditas terhadap Penerimaan Opini Audit Going Concern*. (Skripsi Akuntansi Universitas Islam Negeri Syarif Hidayatullah Jakarta).
- Novitasari, Reza dan Krisnando. (2021). *Pengaruh Struktur Modal, Pertumbuhan Perusahaan, dan Firm Size Terhadap Nilai Perusahaan pada Perusahaan Consumer Goods yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2017-2020*. *Jurnal Akuntansi dan Manajemen (JAM)*. Vol. 18 (2). 71-81.
- Novtalina, Chyntia. (2017). *Pengaruh Kualitas Audit, Kondisi Keuangan, Pertumbuhan Perusahaan, Debt Default, dan Opini Audit Tahun Sebelumnya pada Opini Audit Going Concern pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2014-2016*. (Skripsi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Sumatera Utara).
- Okkidaya Prima Putra, dkk. (2016). *Pengaruh Audit Tenure, Reputasi KAP, Disclosure, Ukuran Perusahaan dan profitabilitas terhadap penerimaan opini audit going concern pada perusahaan manufaktur yang terdaftar pada Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2011-2015*. *Jurnal Pengembangan dan Penelitian Akuntansi*. Vol. 10 (1). 79-90.
- Pipit Buana Sari, dkk. (2020). *Analisis Opini Going Concern pada Perusahaan Farmasi di Bursa Efek Indonesia*. *Jurnal Akuntansi Bisnis dan Publik*. Vol. 11 (2). 1-8.
- Pratiwi, Laras dan Lim, Tri Hadrianto. (2018). *Pengaruh Pertumbuhan Perusahaan, Audit Tenure, dan Opini Audit Tahun Sebelumnya terhadap Opini Audit Going Concern*. *Jurnal Riset dan Keuangan Akuntansi*. Vol.4 (2). 67-77.

- Purba, Sesty Farica dan Nazir, Nazmel. (2018). *Pengaruh Pertumbuhan Perusahaan, Rasio Keuangan, dan Kualitas Auditor terhadap Opini Audit Going Concern*. Jurnal Akuntansi Trisakti. Vol. 3 (2).199-214.
- Qintharah, Yuha Nadhirah. (2020). *Pengaruh Financial Distress dan Ukuran Perusahaan terhadap Opini Audit Going Concern*. Prosiding Konferensi Ekonomi Manajemen dan Akuntansi. Vol. 1 (1). 1-12.
- Rafflesia, Yandie. (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. Vol. 3 (3). 1-27.
- Rafiu Oyesola Salawu, dkk. (2017). *Going Concern and Audit Opinion of Nigerian Banking Industry*. Accounting & Taxation Journal. Vol. 9 (1). 63-72.
- Rahim, Syamsuri. (2016). *Pengaruh Kondisi Keuangan Perusahaan, Kualitas Audit, dan Opinion Shopping terhadap Penerimaan Opini Audit Going Concern*. Vol. 11 (2). 75-83.
- Rahmadia, Varin Wilda dan T, Sutrisno. (2019). *Pengaruh Rasio Leverage, Rasio Arus Kas, Opini Audit, Audit Lag, dan Financial Distress terhadap Opini Audit Going Concern*. Jurnal Ilmiah Akuntansi Mahasiswa Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Brawijaya. Vol. 7 (2). 1-14.
- Rani dan Helmayunita, Nayang. (2020). *Pengaruh Kualitas Audit, Pertumbuhan Perusahaan, Dan Opinion Shopping Terhadap Penerimaan Opini Audit Going Concern*. Jurnal Eksplorasi Akuntansi Universitas Negeri Padang. Vol. 2 (4). 3808-3827.

- Rizkillah, Sudiyantri Tammy dan Nurbaiti, Annisa. (2018). *Pengaruh Ukuran Perusahaan, Financial Distress, Profitabilitas, dan Opini Audit Tahun Sebelumnya terhadap Pemberian Opini Audit Going Concern*. Jurnal Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Telkom. Vol. 3 (3). 205-217.
- Rizky, Muhammad Yusuf dan Triyanto, Dedik Nur. (2021). *Pengaruh Kualitas Audit, Financial Distress, dan Debt Default terhadap Opini Audit Going Concern*. Jurnal Manajemen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Telkom. Vol. 8 (5). 5170-5177.
- Santoso, Budi Fajar dan Triani, Ni Nyoman Alit. (2018). *Pengaruh Ukuran Perusahaan, Audit Lag, dan Financial Distress terhadap Opini Audit Going Concern*. Jurnal Akuntansi UNESA. Vol. 3 (2). 1-25.
- Sari, Putri Cartika. (2020). *Pengaruh Audit Lag, Profitabilitas Dan Likuiditas terhadap Opini Audit Going Concern pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia*. Jurnal Riset Akuntansi Warmadewa. Vol. 1 (1). 1-7.
- Satriana, Gentar Cahya. (2017). *Pengaruh Likuiditas, Pertumbuhan Penjualan, Efisiensi Modal Kerja, dan Leverage Terhadap Profitabilitas*. (Skripsi S1 Akuntansi Universitas Mercu Buana).
- Septiana, Indri dan Diana, Patricia. (2019). *Pengaruh Auditor Switching, Likuiditas, Leverage, Disclosure, dan Financial Distress terhadap Opini Audit Going Concern*. Jurnal Bina Akuntansi. Vol 6 (1). 137-167.
- Setiawan, Feri dan Suryono, Bambang. (2015). *Pengaruh Pertumbuhan Perusahaan, Profitabilitas, Likuiditas, dan Leverage terhadap Opini Audit Going Concern*. Jurnal Ilmu dan Riset Akuntansi STIEI Surabaya. Vol. 4 (3). 1-15.

- Simamora, Rahmat Akbar dan Hendarjatno. (2019). *The Effects of Audit Client Tenure, Audit Lag, Opinion Shopping, Liquidity Ratio, and Leverage to The Going Concern Audit Opinion*. *Asian Journal of Accounting Research*. Vol. 4 (1). 145-156.
- Sister Clara Islamy Kesumojati, dkk. (2017). *Pengaruh Kualitas Audit, Financial Distress, Debt Default terhadap Penerimaan Opini Audit Going Concern*. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Pancasila*. Vol. 3 (1). 62-76.
- Stephen A. Ross, dkk. (2016). *Fundamental Of Corporate Finance*. New York: McGraw-Hill Education.
- Sugiarto. (2016). *Metodologi Penelitian Bisnis*. Yogyakarta : Penerbit ANDI.
- Sugiyono. (2017). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D*. Bandung : Alfabeta.
- Suharsono, Riyanto Setiawan. (2018). *Pengaruh Kualitas Audit, Debt Default, dan Pertumbuhan Perusahaan terhadap Penerimaan Opini Audit Going Concern*. *Jurnal Ilmiah Ilmu Akuntansi, Keuangan, dan Pajak*. Vol. 2 (1). 35-48.
- Supriyono, R.A. (2018). *Akuntansi Keperilakuan*. Yogyakarta : UGM Press.
- Suroto, Lina Rahmawati dan Kusuma, Hadri. (2017). *Drivers of Going Concern Audit Opinions: Empirical Evidence from Indonesia*. *HOLISTICA Journal*. Vol. 8 (2). 79-90. DOI:10.1515/hjbpa-2017-0015
- Susanto, Putri Ragillia dan Zubaidah, Siti. (2015). *Pengaruh Kinerja Keuangan, Debt Default, dan Reputasi Kantor Akuntan Publik terhadap Penerimaan Opini Audit Going Concern*. *Jurnal Reviu Akuntansi dan Keuangan*. Vol. 5 (2). 791-800.



- Suteja, I.G.N. (2018). *Analisis Kinerja Keuangan pada PT ACE Hardware Indonesia Tbk*. Jurnal Akuntansi dan Keuangan. Vol. 5 (1). 12-17.
- Sutra Melania, dkk. (2016). *Analisis Pengaruh Kualitas Auditor, Likuiditas, Profitabilitas, Solvabilitas, dan Ukuran Perusahaan terhadap Opini Audit Going Concern pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di BEI*. Journal Of Accounting. Vol. 2 (2). 1-13.
- Tamir, Hudzaifah Ibnu Aimar dan Anisykurlillah, Indah. (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 Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Semarang. Vol. 3 (4). 437-445.
- Thuy Thi Ha, dkk. (2016). *Factors influencing the auditor's going concern opinion decision*. International Days Journal of Statistics and Economics. 1857-1870.
- Trida, (2020). *Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Penerimaan Opini Audit Going Concern*. Jurnal Ilmiah Akuntansi dan Teknologi. Vol. 12 (1). 1-12.
- Tuanakotta, T.M. (2014). *Audit Kontemporer*. Jakarta : Salemba Empat.
- Wulandari, Soliyah. (2014). *Analisis Faktor-Faktor yang mempengaruhi Auditor dalam memberikan Opini Audit Going Concern*. Jurnal Akuntansi Universitas Udayana. Vol. 6 (3). 531-558.
- Yulianti, Ni Made Ade dan Erawati, Ni Made Adi. (2017). *Pengaruh Financial Distress, Profitabilitas, Leverage, dan Likuiditas pada Opini Audit Going Concern*. Jurnal Akuntansi Universitas Udayana. Vol. 19 (2). 1490-1520.

Yulianto, dkk. (2020). *Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Opini Audit Tahun Sebelumnya, dan Likuiditas terhadap Opini Audit Going Concern pada Perusahaan Tambang dan Agriculture yang terdaftar di BEI Tahun 2014-2018*. Jurnal Ekonomi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. Hamka. Vol. 5 (2). 29-40.

Yunie Elvandari, dkk. (2016). *Pengaruh Kualitas Audit dan Financial Distress terhadap Penerimaan Opini Audit Modifikasi Going Concern*. Jurnal Manajemen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Telkom. Vol. 3 (3). 3274-3281.

Zurachman, Firda Intan. (2021). *Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Opini Audit Going Concern*. Jurnal IKRA-ITH Ekonomika. Vol. 4 (2). 151-157.

\_\_\_\_\_. (2014). *Pedoman Penyusunan Skripsi*. Jakarta : Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.

[www.idnfinancials.com](http://www.idnfinancials.com).

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

[www.sahamok.net](http://www.sahamok.net).