



UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PROF. DR. HAMKA

**PENGARUH PROFITABILITAS, LIKUIDITAS,
SOLVABILITAS, DAN UKURAN PERUSAHAAN
TERHADAP OPINI AUDIT *GOING CONCERN***

SKRIPSI

Ammalya Rohmah

1802015236

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
PROGRAM STUDI AKUNTANSI
JAKARTA
2022



UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PROF. DR. HAMKA

**PENGARUH PROFITABILITAS, LIKUIDITAS,
SOLVABILITAS, DAN UKURAN PERUSAHAAN
TERHADAP OPINI AUDIT *GOING CONCERN***

SKRIPSI

Ammalya Rohmah

1802015236

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
PROGRAM STUDI AKUNTANSI
JAKARTA
2022

PERNYATAAN ORISINALITAS

Saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa Skripsi dengan judul "PENGARUH PROFITABILITAS, LIKUIDITAS, SOLVABILITAS, DAN UKURAN 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 diteliti orang lain, atau sebagian bahan pernah diajukan untuk gelar atau ijazah pada Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA atau perguruan tinggi lainnya.

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

Jakarta, 28 Juli 2022
Yang menyatakan,

Ammalya Rohmah
METERAI TEMPEL
9FEA/X935148986

(Ammalya Rohmah)
NIM 1802015236

PERSETUJUAN UJIAN SKRIPSI

JUDUL : PENGARUH PROFITABILITAS, LIKUIDITAS,
SOLVABILITAS, DAN UKURAN PERUSAHAAN
TERHADAP OPINI AUDIT *GOING CONCERN*

NAMA : AMMALYA ROHMAH

NIM : 1802015236

PROGRAM STUDI : AKUNTANSI

TAHUN AKADEMIK : 2021/2022

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

Pembimbing I	M. Nurrasyidin, S.E., M.Si.	
Pembimbing II	Yanto, S.E., Ak., M.Si.	

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 PROFITABILITAS, LIKUIDITAS, SOLVABILITAS, DAN
UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP OPINI AUDIT *GOING CONCERN***

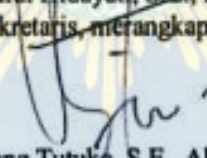
Yang disusun oleh:
Ammalya Rohmah
1802015236

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

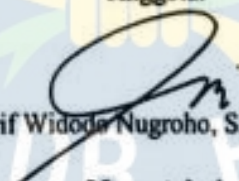
Tim Penguji
Ketua, merangkap anggota:


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

Sekretaris, merangkap anggota:


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

Anggota:


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

Mengetahui,

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



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

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

Nama : Ammalya Rohmah
NIM : 1802015236
Program Studi : S1 Akuntansi
Fakultas : Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA
Jenis Karya : Skripsi

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA Hak **Bebas Royalti Noneklusif** (*Non-exclusive Royalti-Fee Right*) atas karya ilmiah saya yang berjudul : **“PENGARUH PROFITABILITAS, LIKUIDITAS, SOLVABILITAS, DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP OPINI AUDIT GOING CONCERN”** beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Noneklusif ini Universitas Muhammadiyah Prof. Dr. HAMKA berhak menyimpan, mengalihmediakan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (database), merawat, dan mempublikasikan skripsi saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai peneliti/pencipta dan sebagai pemilik Hak Cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

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



(Ammalya Rohmah)
NIM. 1802015236

ABSTRAK

Ammalya Rohmah (1802015236)

PENGARUH PROFITABILITAS, LIKUIDITAS, SOLVABILITAS, DAN UKURAN 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 : Profitabilitas, Likuiditas, Solvabilitas, Ukuran Perusahaan, Opini Audit *Going Concern*.

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, Solvabilitas, dan Ukuran Perusahaan terhadap opini audit *Going Concern* pada perusahaan pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2017-2021.

Dalam penelitian ini digunakan jenis penelitian kausal komparatif. Variabel yang diteliti adalah variabel bebas yaitu Profitabilitas, Likuiditas, Solvabilitas, dan Ukuran Perusahaan sedangkan variabel terikat adalah opini audit *going concern*. Populasi penelitian adalah perusahaan pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI), adapun teknik pengambilan sampel yang digunakan adalah metode *purposive sampling* dengan sampel yang terpilih sebanyak 20 (dua puluh) Perusahaan. Teknik pengumpulan data dalam penelitian ini menggunakan telaah dokumen, yaitu pengumpulan data dilakukan dengan menelaah laporan keuangan perusahaan. Teknik pengolahan dan analisis data yang digunakan adalah analisis akuntansi, analisis statistik deskriptif, analisis regresi logistik, dan uji hipotesis dengan menggunakan SPSS versi 25.

Berdasarkan hasil analisis regresi logistik diperoleh persamaan :

$$OGC = -1,233 + (-0,226X1) + (-1,141X2) + 1,782 + 0,076X4 + \varepsilon$$

Model regresi dihipotesiskan *fit* dengan data dapat dilihat pada nilai -2LL log likelihood (*block number*) mengalami penurunan menjadi sebesar 68,094. Kemampuan variabel bebas dalam menjelaskan variabel terikat dalam penelitian ini dapat dilihat dari nilai *Nagelkerke R Square* adalah 0,571 artinya 57,1%

variabel opini audit *going concern* dapat dijelaskan oleh variabel profitabilitas, likuiditas, solvabilitas, dan ukuran perusahaan sedangkan sisanya 42,9% dijelaskan oleh variabel lain yang tidak diteliti dalam penelitian ini seperti kondisi keuangan dan pertumbuhan perusahaan. Hasil *hosmer and lemeshow test* menunjukkan angka $0,915 > 0,05$ bahwa model regresi layak digunakan dalam analisis selanjutnya. Hasil uji *omnibus of tests model coefficients* menunjukkan bahwa profitabilitas, likuiditas, solvabilitas, dan ukuran perusahaan berpengaruh signifikan terhadap opini audit *going concern* dengan nilai signifikansi sebesar $0,000 < 0,05$.

Hasil pengujian menunjukkan bahwa profitabilitas berpengaruh signifikan terhadap opini audit *going concern* dengan nilai signifikan sebesar $0,010 < 0,05$. likuiditas berpengaruh signifikan terhadap opini audit *going concern* dengan nilai signifikansi sebesar $0,040 < 0,05$. solvabilitas tidak berpengaruh signifikan terhadap opini audit sebelumnya dengan nilai signifikansi sebesar $0,345 > 0,05$. Dan ukuran perusahaan tidak berpengaruh signifikan terhadap opini audit *going concern* dengan nilai signifikansi sebesar $0,513 > 0,05$.

Peneliti selanjutnya diharapkan dapat menggunakan variabel lain selain yang diteliti dalam penelitian ini seperti, pertumbuhan perusahaan, opini audit tahun sebelumnya dan sebagainya. Serta diharapkan agar dapat menambah tahun pengamatan dan menggunakan sampel dengan jenis perusahaan yang berbeda.

ABSTRACT

Ammalya Rohmah (1802015236)

THE EFFECT OF PROFITABILITY, LIQUIDITY, SOLVABILITY, AND COMPANY SIZE ON GOING CONCERN AUDIT OPINION.

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

Keywords : Profitability, Liquidity, Solvency, Company Size, Audit Opinion Going Concern.

This study aims to determine the effect of Profitability, Liquidity, Solvency, and Company Size on Going Concern audit opinions on mining companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) in 2017-2021.

This study used a type of comparative causal research. The variables studied are independent variables, namely Profitability, Liquidity, Solvency, and Firm Size, while the dependent variable is going concern audit opinion. The research population is mining companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX), while the sampling technique used is purposive sampling method with 20 (twenty) companies selected as samples. Data collection techniques in this study used document analysis, namely data collection was carried out by examining the company's financial statements. The data processing and analysis techniques used were accounting analysis, descriptive statistical analysis, logistic regression analysis, and hypothesis testing using SPSS version 25.

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

$$\text{OGC} = -1.233 + (-0.226X_1) + (-1.141X_2) + 1.782 + 0.076X_4 + \varepsilon$$

The regression model is hypothesized to fit the data, it can be seen that the value of -2LL log likelihood (block number) decreased to 68,094. The ability of the independent variable in explaining the dependent variable in this study can be seen from the value of Nagelkerke R Square is 0.571 meaning that 57.1% of the going concern audit opinion variable can be explained by the variables of

profitability, liquidity, solvency, and firm size while the remaining 42.9% is explained by other variables not examined in this study such as financial condition and company growth. The results of the Hosmer and Lemeshow test showed the number $0.915 > 0.05$ that the regression model was feasible to be used in the next analysis. The results of the omnibus of tests model coefficients show that profitability, liquidity, solvency, and firm size have a significant effect on going concern audit opinion with a significance value of $0.000 < 0.05$.

The test results show that profitability has a significant effect on going concern audit opinion with a significant value of $0.010 < 0.05$. liquidity has a significant effect on going concern audit opinion with a significance value of $0.040 < 0.05$. solvency has no significant effect on the previous audit opinion with a significance value of $0.345 > 0.05$. And firm size has no significant effect on going concern audit opinion with a significance value of $0.513 > 0.05$.

Future researchers are expected to use other variables besides those studied in this study such as company growth, previous year's audit opinion and so on. It is also expected to add years of observation and use samples with different types of companies.

KATA PENGANTAR

Assalamu'alaikum Warahmatullahi Wabarakatuh.

Alhamdulillah puji dan syukur saya panjatkan kepada Allah SWT yang telah memberikan rahmat dan karunia-Nya yang besar dan tak lupa pula shalawat beserta salam saya limpahkan kepada junjungan besar baginda Nabi Muhammad SAW. Serta doa dan dukungan dari orangtua, keluarga dan teman-teman yang selalu memberikan semangat kepada saya sehingga dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul **“Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, Solvabilitas, dan Ukuran Perusahaan terhadap Opini Audit Going Concern”**.

Selama proses penyusunan skripsi ini saya banyak menadapat bantuan baik berupa semangat, dukungan, saran dan kritik dari beberapa pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan ini saya ingin mengucapkan terimakasih kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Gunawan Suryoputro., M.Hum selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA (UHAMKA).
2. Bapak Dr. Zulfahmi., S.E., M.Si selaku Wakil Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA (UHAMKA).
3. Bapak Sumardi, S.E., M.Si selaku Wakil Dekan 1 Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA (UHAMKA).
4. Bapak M. Nurrasyidin, S.E., M.Si. selaku Wakil Dekan II Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA (UHAMKA) sekaligus Dosen Pembimbing I yang telah meluangkan waktu, memberikan bimbingan, dan koreksi serta arahan hingga terselesaikannya skripsi ini.
5. Bapak Edi Setiawan, S.E., M.M selaku Wakil Dekan III Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA (UHAMKA).
6. Bapak Dr. Tohirin, SH.I., M.Pd.I. selaku Wakil Dekan IV Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. Hamka (UHAMKA).
7. Ibu Meita Larasati, S.Pd.,M.Sc., selaku Ketua Program Studi Sarjana Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA (UHAMKA).

8. Bapak Yanto, S.E., Ak., MSi. selaku Dosen Pembimbing II yang juga telah menyempatkan waktunya untuk membimbing peneliti dan memberikan saran-sarannya dalam menyelesaikan skripsi ini.
9. Seluruh Bapak/Ibu dosen beserta jajaran *staff* Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA (UHAMKA) yang telah memberikan ilmu dan pengetahuan yang bermanfaat serta bantuan dalam segala bentuk kebutuhan peneliti selama peneliti kuliah di Fakultas Ekonomi dan Bisnis.
10. Kepada Ibu, Bapa saya, dan Tete Rini, Tete Risma, Aa Aziz, serta Bibi yang telah menemani, memberikan motivasi dan bantuan yang lebih kepada peneliti dalam mengerjakan skripsi ini.
11. Kepada teman-teman Anak Mak, yaitu Alifia, Devira, Ilham, Putri, Sheylla, dan Silvi yang menjadi tempat bercerita tentang berbagai hal selama perkuliahan berlangsung sampai pada tahap penyelesaian skripsi ini.
12. Kepada teman-teman SMK, yaitu Indri, Puti, Rafina, Rifky, Syifa, dan Vira yang menemani, menyemangati peneliti selama ini serta semua pihak yang tidak bisa disebutkan satu persatu.

Peneliti menyadari bahwa terdapat keterbatasan yang dimiliki dalam penyusunan laporan ini, oleh karena itu kritik dan saran yang membangun sangat peneliti harapkan demi terciptanya perbaikan di masa mendatang. Semoga laporan ini bermanfaat dan dapat memberikan hal yang positif.

Jakarta, 08 Juni 2022

Peneliti,



(Ammalya Rohmah)

NIM 1802015236

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
PERNYATAAN ORISINALITAS	ii
PERSETUJUAN UJIAN SKRIPSI	iii
PENGESAHAN SKRIPSI	iv
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS	v
ABSTRAKSI	vi
ABSTRACT	vii
KATA PENGANTAR	x
DAFTAR ISI	xii
DAFTAR TABEL	xv
DAFTAR LAMPIRAN	xvii
BAB I PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Permasalahan	9
1.2.1 Identifikasi Masalah.....	9
1.2.2 Pembatasan Masalah.....	10
1.2.3 Perumusan Masalah.....	10
1.3 Tujuan Penelitian.....	10
1.4 Manfaat Penelitian.....	11
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	
2.1 Gambaran Penelitian Terdahulu.....	12
2.2 Telaah Pustaka.....	33
2.2.1 Auditing	33
2.2.1.1 Pengertian Auditing.....	33
2.2.1.2 Tujuan Auditing	34
2.2.1.3 Standar Auditing.....	34
2.2.1.4 Jenis-jenis Auditing	35
2.2.2 Opini Audit.....	38

2.2.2.1	<i>Pengertian Opini Audit</i>	38
2.2.2.2	<i>Jenis-jenis Opini Audit</i>	39
2.2.3	<i>Going Cocern</i>	43
2.2.3.1	<i>Pengertian Going concern</i>	43
2.2.3.2	<i>Opini Audit Going concern</i>	43
2.2.4	<i>Profitabilitas</i>	44
2.2.5	<i>Likuiditas</i>	46
2.2.6	<i>Solvabilitas</i>	48
2.2.7	<i>Ukuran Perusahaan</i>	50
2.3	<i>Kerangka Pemikiran Teoritis</i>	51
2.4	<i>Rumusan Hipotesis</i>	56
BAB III METODOLOGI PENELITIAN		
3.1	<i>Metode Penelitian</i>	61
3.2	<i>Operasionalisasi Variabel</i>	61
3.3	<i>Populasi dan Sampel</i>	65
3.3.1	<i>Populasi</i>	65
3.3.2	<i>Sampel</i>	65
3.4	<i>Teknik Pengumpulan Data</i>	66
3.4.1	<i>Tempat dan Waktu Penelitian</i>	66
3.4.2	<i>Teknik Pengumpulan Data</i>	66
3.5	<i>Teknik Pengolahan dan Analisis Data</i>	66
3.5.1	<i>Analisis Akuntansi</i>	67
3.5.2	<i>Analisis Statis Deskriptif</i>	67
3.5.3	<i>Analisis Regresi Logistik</i>	67
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN		
4.1	<i>Gambaran Umum Objek Penelitian</i>	73
4.1.1	<i>Lokasi Penelitian</i>	73
4.1.2	<i>Sejarah Singkat Bursa Efek Indonesia</i>	74
4.1.3	<i>Profil Singkat Perusahaan</i>	75
4.2	<i>Hasil Pengolahan Data</i>	89
4.2.1	<i>Penyajian Data</i>	89

4.2.1.1	<i>Profitabilitas</i>	89
4.2.1.2	<i>Likuiditas</i>	97
4.2.1.3	<i>Solvabilitas</i>	105
4.2.1.4	<i>Ukuran Perusahaan</i>	113
4.3	<i>Analisis Akuntansi</i>	121
4.3.1	<i>Pengaruh Profitabilitas Terhadap Opini Audit Going Concern</i>	122
4.3.2	<i>Pengaruh Likuiditas Terhadap Opini Audit Going Concern</i>	130
4.3.3	<i>Pengaruh Solvabilitas Terhadap Opini Audit Going Concern</i>	138
4.3.4	<i>Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Opini Audit Going Concern</i>	147
4.3.5	<i>Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, Solvabilitas, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Opini Audit Going Concern</i>	156
4.4	<i>Analisis Statistik</i>	168
4.4.1	<i>Analisis Statistik Deskriptif</i>	168
4.4.2	<i>Analisis Regresi Logistik</i>	171
4.4.2.1	<i>Menilai Kelayakan Contoh Regresi</i>	171
4.4.2.2	<i>Menilai Model Fit</i>	172
4.4.2.3	<i>Koefisien Determinasi</i>	173
4.4.3	<i>Pengujian Hipotesis</i>	173
4.5	<i>Interprestasi Hasil Penelitian</i>	177
BAB V PENUTUP		
5.1	<i>Kesimpulan</i>	194
5.2	<i>Saran</i>	195
DAFTAR PUSTAKA		
LAMPIRAN		
DAFTAR RIWAYAT HIDUP		

DAFTAR TABEL

Nomor	Judul	Halaman
1.	Perusahaan Pertambangan yang Menerima Opini Audit	3
2.	Ringkasan Tabel Penelitian Terdahulu	24
3.	Operasionalisasi Variabel Profitabilitas, Likuiditas, Solvabilitas, Ukuran Perusahaan, dan Opini Audit <i>Going Concern</i>	64
4.	Ringkasan Pemilihan Sampel.....	65
5.	Profil Perusahaan PT Adaro Energy Tbk.....	75
6.	Profil Perusahaan PT Atlas Resources Tbk	76
7.	Profil Perusahaan PT Bumi Resources Tbk.....	76
8.	Profil Perusahaan PT Bayan Resources Tbk.....	77
9.	Profil Perusahaan PT Darma Henwa Tbk	78
10.	Profil Perusahaan PT Dian Swastika Tbk	79
11.	Profil Perusahaan PT Golden Energy Mines	80
12.	Profil Perusahaan PT Harum Energy Tbk.....	80
13.	Profil Perusahaan PT Indo Tambangraya Megah Tbk.....	81
14.	Profil Perusahaan PT Resources Alam Indonesia.....	82
15.	Profil Perusahaan PT Mitrabara Adiperdan Tbk.....	83
16.	Profil Perusahaan PT Samindo Resources Tbk.....	83
17.	Profil Perusahaan PT Petrosea Tbk.....	84
18.	Profil Perusahaan PT Astrindo Nusantara Infrastruktur Tbk.....	85
19.	Profil Perusahaan PT Energi Mega Persada.....	85
20.	Profil Perusahaan PT Surya Esa Perkasa	86
21.	Profil Perusahaan PT Medco Energi Internasional	87
22.	Profil Perusahaan PT Vale Indonesia Tbk	87
23.	Profil Perusahaan PT Merdeka Copper Gold Tbk	88
24.	Profil Perusahaan PT J Resources Asia Pasifik	88
25.	Kenaikan dan Penurunan Profitabilitas.....	89

26.	Kenaikan dan Penurunan Likuiditas	97
27.	Kenaikan dan Penurunan Solvabilitas.....	105
28.	Kenaikan dan Penurunan Ukuran Perusahaan	113
29.	Pengaruh Kenaikan dan Penurunan Profitabilitas Terhadap Opini <i>Audit Going Concern</i>	122
30.	Pengaruh Kenaikan dan Penurunan Likuiditas Terhadap Opini <i>Audit Going Concern</i>	130
31.	Pengaruh Kenaikan dan Penurunan Solvabilitas Terhadap Opini <i>Audit Going Concern</i>	139
32.	Pengaruh Kenaikan dan Penurunan Ukuran Perusahaan Terhadap Opini <i>Audit Going Concern</i>	147
33.	Pengaruh Kenaikan dan Penurunan variabel secara simultan Terhadap Opini <i>Audit Going Concern</i>	156
34.	Statistik Deskriptif	168
35.	Uji <i>Hosmer and Lameshow's Goodness of Fit Test</i>	171
36.	Uji <i>Fit 1</i>	172
37.	Uji <i>Fit 2</i>	172
38.	Hasil Uji Model <i>Summary</i>	173
39.	<i>Variabel in the Equation</i>	174
40.	<i>Omnibus Test Of Model The Coefficient</i>	177

DAFTAR LAMPIRAN

Nomor	Judul	Halaman
1.	Daftar Sampel Perusahaan.....	1/23
2.	Data Perhitungan Profitabilitas	2/23
3.	Data Perhitungan Likuiditas.....	5/23
4.	Data Perhitungan Solvabilitas	8/23
5.	Data Perhitngan Ukuran Perusahaan.....	11/23
6.	Hasil Statistik Deskriptif	14/23
7.	Hasil Regresi Logistik.....	14/23
8.	Formulir Pengujian Persetujuan Judul Proposal Skripsi.....	19/23
9.	Formulir Pengajuan Judul Proposal Skripsi.....	20/23
10.	Surat Tugas	21/23
11.	Catatan Konsultasi Skripsi Dosen Pembimbing I.....	22/23
12.	Catatan Konsultasi Skripsi Dosen Pembimbing II.....	23/23

BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang Masalah

Kelanjutan umur perusahaan ialah kejadian penting yang perlu ditangani karena menentukan bagaimana usaha tersebut akan bertahan. Kinerja manajemen yang baik meningkatkan kemungkinan yang lebih tinggi dalam memastikan perusahaan akan bertahan. Pada beberapa masalah, dilema kelangsungan hidup juga berasal dari syarat ekonomi. Kinerja ekonomi mampu mendukung usaha agar mencapai kinerja yang lebih baik (Hardi *et al*, 2020). *Going concern* menjadi dasar perkiraan pada pelaporan keuangan dimana perusahaan berasumsi tidak memiliki tujuan apapun untuk menurunkan skala usahanya secara signifikan (Dewi & Latrini, 2018). Apabila pelaporan keuangan tidak memenuhi asumsi *going concern*, maka ada keraguan kapasitas perusahaan dalam melindungi kelangsungan usahanya pada suatu rentang waktu tertentu, setidaknya satu tahun ke depan semenjak tanggal audit laporan keuangan (Institut Akuntan Publik Indonesia, 2015).

Masalah mengenai *going concern* terjadi juga di Indonesia. Bersumber asal situs web CNBC Indonesia (2018), pada Mei 2018, perusahaan multi *finance* PT. Sunprima Nusantara Pembiayaan (SNP *Finance*) diketahui mengalami gagal bayar kredit kepada 14 Bank yang merugikan banyak pihak. Persoalan tersebut juga menyeret tempat kerja Akuntan Publik Satrio, Bing, Eny (SBE) serta Rekan yang bekerjasama.

Deloitte Indonesia adalah perusahaan audit eksternal yang meninjau laporan anggaran SNP *Finance*. Evaluator menilai tidak tepat untuk menentukan kapasitas kepelikan keuangan yang dihadapi SNP *Finance* selama audit atas laporan keuangan tahunan, karena tidak mencantumkan pernyataan auditor bahwa organisasi organisasi dalam bahaya pailit. Pemanfaatan opini audit *going concern* akan bertindak sebagai pemberitahuan terlebih dahulu kepada bank atau mitra yang berbeda.

OJK memberikan sanksi kepada Akuntan Publik (AP) Marlina dan AP Merliyana Syamsul, khususnya yang memberikan hasil review kepada kliennya, secara spesifik SNP *Finance* dan melarang mereka mengevaluasi bidang keuangan, pasar modal, dan Industri Keuangan *Non Bank* (IKNB). Langkah tegas OJK ini merupakan upaya untuk mempertahankan kepercayaan dari masyarakat akan Industri Jasa Keuangan. Imbasnya, Otoritas Jasa Keuangan (OJK) membekukan kegiatan bisnis SNP dengan alasan SNP lalai membayar bunga MTN pada 14 Mei 2018 melalui Surat Deputi Komisioner Pengawas IKNB II No. S-247/NB.2/2018.

Selain itu, karena beberapa faktor, antara lain kerugian berulang dari kegiatan operasinya yang mengakibatkan kekurangan modal, fakta bahwa sumber pendapatan mereka masih terbatas, dan selain karena situasi keuangannya, beberapa perusahaan pertambangan menerima opini audit *going concern* pada keuangan auditan mereka yang termasuk dalam paragraf penjelasan atau dalam paragraf pendapat. Indonesia telah terdampak pandemi di seluruh dunia. Berikut beberapa perusahaan pertambangan yang menerima opini audit *going concern*:

Tabel 1
Perusahaan Pertambangan yang Menerima Opini Audit *Going Concern*

Kode	Tahun				
	2016	2017	2018	2019	2020
ARII	WTP-DPP	WTP-DPP	WTP-DPP	WTP-DPP	WTP-DPP
BRMS	WTP-DPP	WTP-DPP	WTP-DPP	WTP-DPP	WTP-DPP
DEWA	WTP-DPP	WTP-DPP	WTP-DPP	WTP-DPP	WTP-DPP
MITI	WTP-DPP	WTP-DPP	TMP	WTP-DPP	WTP-DPP

Sumber : Bursa Efek Indonesia

Tabel tersebut memperlihatkan sebagian menerima opini audit secara terus menerus selama 5 tahun berurutan. Salah satunya di entitas PT. Mitra Investindo Tbk, dengan ticker saham MITI, terus menerima komentar dari pengawas ketenagakerjaan selama 5 tahun berturut-turut. Di tahun 2016 dan 2017 MITI mendapatkan penilaian tidak layak dengan bagian penilaian (WTP-DPP) yang menunjukkan bahwa organisasi mengalami kemalangan berulang dalam operasi kerjanya, karena penurunan biaya minyak akhir-akhir ini yang berdampak kerugian sebesar Rp. 179.044.958.307.

Setelah itu tahun 2018 MITI memperoleh opini tidak memberikan pendapat (TMP) oleh KAP Paul Hadiwinata, Hidayat, Arsono, Retno, Palilingan & Rekan diakibatkan perseroan terkena kerugian lagi sebesar Rp. 170.680.508.027 dan perusahaan tidak memiliki dukungan keuangan permanen dari investor organisasi, hal ini menimbulkan masalah kritis tentang kapasitas perusahaan untuk melanjutkan kelangsungan usahanya dan untuk membayar kewajibannya saat habis masa. Pada tahun 2019 dan 2020 MITI mendapatkan ulang opini wajar tanpa pengecualian dengan paragraf pendapat (WTP-DPP) oleh KAP Paul Hadiwinata, Hidayat, Arsono, Retno, Palilingan dan Kaki tangan yang

menunjukkan bahwa organisasi tersebut mengalami kemalangan berulang kegiatannya, karena penurunan minyak biaya dan kurang lebih tahun belakangan yang mengakibatkan kekurangan modal sebesar Rp. 11.638.100.033 dan Rp. 8.982.366.108 hal ini menimbulkan pertanyaan kritis tentang kapasitas perusahaan dan perusahaan pendukungnya untuk melanjutkan kelangsungan hidupnya.

Pengaudit dalam mengekspos ketetapan besar memakai parameter kegagalan saat melunasi kewajiban membayar hutang (*default*). Jadi dengan asumsi organisasi dalam kondisi *default*, perusahaan mungkin akan gagal. Banyak isu *going concern* yang terpantau ketika kondisi keuangan organisasi melemah (Kesumojati *et al*, 2017).

Salah satu indikator yang berasal dari masalah *going concern* ialah opini audit *going concern*. Auditor mengkonfirmasi jika perseroan wajib memenuhi perkiraan kelangsungan hidup. Waktu auditor melakukan pekerjaan audit, mereka juga wajib mengevaluasi keraguan kelangsungan bisnis. Bila auditor mempunyai keraguan wacana kelangsungan usaha, mereka wajib mengeluarkan opini audit *going concern* (Imani *et al*, 2012). Opini audit *going concern* adalah akibat evaluasi auditor atas asumsi *going concern* dari pelaporan keuangan. Opini *going concern* membantu pihak *eksternal* agar mengevaluasi kondisi perusahaan (Retnosari & Apriwenni, 2021).

Opini audit *going concern* penting untuk memberikan isu tentang status perusahaan serta rencana perbaikan keuangan. Ini memberikan frekuensi negatif pada pemegang saham. Keraguan kelangsungan usaha dapat menjadi indikator

peringatan dini kebangkrutan usaha. Opini audit *going concern* bertujuan agar perusahaan dapat menjalankan usahanya dalam jangka yang sangat panjang (Latrini, Yeni & Astari, 2018). Persoalan *going concern* di dapat dari kerugian operasional yang terus menerus (Krissindiastuti, & Rasmini, 2016).

Dari fenomena yang sudah dijelaskan dapat disimpulkan bahwa opini dari auditor sangatlah krusial. Namun dapat dibuktikan bahwa fenomena yang terjadi masih ada auditor yang tidak mampu memberikan peringatan dini berupa opini audit *going concern* pada perusahaan yang mempunyai duduk perkara terhadap kemampuan perusahaan dalam hal mempertahankan kelangsungan hidupnya. Kelalaian Ketika mengeluarkan opini audit akan berdampak membahayakan untuk para pengguna laporan keuangan. Pihak pengguna laporan keuangan tentunya hendak memakai langkah atau keputusan yang keliru yang menjadi akibat dari kesalahan diatas. Mengenai ini bermakna mendesak pengaudit supaya semakin menyangsikan perihal kapasitas yang bisa merusak kelanjutan umur suatu entitas (Institut Akuntan Publik Indonesia, 2013)

Profitabilitas merupakan salah satu variabel yang dapat mempengaruhi opini audit *going concern*. Profitabilitas ini menggunakan proksi *Return on Assets* (ROA). ROA ialah pengujian profitabilitas yang menghitung efektivitas entitas dalam mengelola aset untuk keuntungan laba perusahaan (Lako, 2019).

Saat perusahaan mempunyai profitabilitas yang dihitung menggunakan *return on assets* (ROA), sebuah perusahaan tidak mungkin terus bertahan karena mengharapkan pengembalian yang tinggi jika perusahaan tersebut menguntungkan. Oleh karena itu, jika profitabilitas tinggi mengakibatkan

semakin rendah *eksposur* opini audit *going concern* (Melania, 2016). Hal ini menguatkan penelitian yang dilakukan oleh Primadyati (2016), yang menemukan bahwa variabel profitabilitas (ROA) terus memiliki dampak yang signifikan terhadap penerimaan opini audit *going concern*. Ini tidak sinkron pada kesimpulan Nugroho *et al* (2018), yang menunjukkan bahwa variabel profitabilitas (ROA) tidak berpengaruh signifikan pada opini audit *going concern*.

Likuiditas adalah kapasitas suatu entitas untuk menggunakan aset lancarnya untuk membayar beban jangka pendek. Oleh karena itu, likuiditas adalah komparasi antara kewajiban jangka pendek dengan aset lancar. Hal tersebut berkaitan dengan opini audit *going concern*. Dengan kata lain, semakin rendah likuiditas perusahaan semakin rendah kemampuan perusahaan untuk menggunakan aset lancar dalam membayar hutang jangka pendek begitu pula sebaliknya (Nugroho, 2018). Sehingga dapat disimpulkan bahwa semakin tinggi likuiditas maka semakin rendah risiko untuk terkena opini audit *going concern*.

Hal ini menguatkan analisis yang dilakukan oleh primadyati (2016), yang memperlihatkan jika variabel likuiditas (*current ratio*) mempunyai dampak yang signifikan akan opini audit *going concern* , tetapi temuan ini tidak sinkron dengan analisis Nugroho *et al* (2018), dimana ia menunjukkan bahwa variabel likuiditas (*current ratio*) tetap tidak berpengaruh signifikan terhadap opini audit *going concern*.

Solvabilitas adalah perbandingan yang menghitung kapasitas entitas untuk membayar beban keuangannya (Fitriana & Bahri, 2022). Penelitian ini menggunakan rasio *debt to total asset ratio* (DAR), rasio ini berpendoman dengan

pendanaan dari utang perusahaan pada kreditur. Dengan itu, perseroan yang perbandingan solvabilitas yang besar bisa berefek fatal terhadap posisi keuangan perusahaan, dan semakin besar rasio solvabilitas semakin besar ketidakpastian tentang keberadaan suatu perusahaan. Oleh karena itu, kita dapat menyimpulkan bahwa jika solvabilitas tinggi semakin besar risiko terdampak opini audit *going concern* (Melania, 2016).

Masalah tersebut memberikan kesempatan kepada perseroan dalam menyampaikan opini audit *going concern*. Membantu penelitian mengenai hal ini Putri (2018), mengemukakan bahwa solvabilitas (DAR) mempengaruhi opini audit *going concern*. Sementara itu menurut Suksesi & Lastanti (2016), pada studinya menemukan bahwa solvabilitas (DAR) tidak mempengaruhi opini audit *going concern*.

Ukuran perusahaan adalah salah satu faktor yang mempengaruhi opini audit *going concern*. Ukuran perusahaan diartikan sebagai nilai yang menunjukkan ukuran perusahaan, yang bisa ditemukan dari nilai aset bersih, nilai pemasaran atau nilai aktiva yang bertindak sebagai variabel *konteks* untuk pengukuran pelayanan atau produk dari perusahaan (Mutsanna dan Sukirno, 2020). Sebuah perusahaan besar memiliki tingkat realisasi maksimum laba untuk mempertahankan aktivitasnya dalam kurun waktu 12 bulan kedepan (Tutuko *et al*, 2020).

Ini didukung oleh hasil penelitian Pradika (2017), bahwa pengaruh perusahaan memiliki efek signifikan terhadap opini audit *going concern*. Berbeda

dengan hasil penelitian Vernando & Yuniarto (2018), menunjukkan bahwa ukuran perusahaan tidak berdampak pada opini audit *going concern*.

Sudah banyak riset dilakukan terdahulu perihal opini *going concern* serta ditemukan hasil yang berbeda dengan riset terdahulu. Rahman & Ahmad (2018) menggambarkan bahwa rasio keuangan seperti profitabilitas, likuiditas, serta *leverage* signifikan terhadap opini *going concern* dan Melania *et al* (2019) menyatakan Solvabilitas signifikan terhadap opini audit *going concern*, namun hasil tersebut tidak sejalan dengan Susanto (2018) menerangkan bahwa tidak ada dampak yang signifikan antara rasio keuangan dengan audit *going concern*. Pendapat selain itu, penelitian Pradika (2017) menyatakan bahwa ukuran perusahaan mempengaruhi penerimaan opini audit *going concern*. Mutsanna & Sukirno (2020), Sunarwijaya & Arizona (2019), Effendi (2019), serta Kurnia & Mella (2018) yang menyatakan bahwa ukuran perusahaan tidak mempengaruhi penerimaan opini audit *going concern*.

Perusahaan pertambangan sifat dan karakteristik industrinya berbeda dengan industri lainnya. Sektor pertambangan merupakan salah satu penopang pembangunan ekonomi suatu negara, karena perannya sebagai penyedia sumber daya energi yang sangat diperlukan bagi pertumbuhan perekonomian suatu negara. Potensi yang kaya akan sumber daya alam akan dapat menumbuhkan terbukanya perusahaan-perusahaan untuk melakukan eksploitasi pertambangan sumber daya tersebut. Alasan lain memilih sektor pertambangan karena saham perusahaan sektor pertambangan sangat diminati investor. Tingginya volume perdagangan saham sektor pertambangan mendorong perusahaan untuk

menampilkan laporan keuangan sebaik mungkin dengan cara apapun (Fauzi, 2021).

Dari latar belakang masalah yang diuraikan tersebut, maka peneliti terdorong untuk menjalankan penelitian lebih lanjut yang berjudul **“Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, Solvabilitas, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Opini Audit *Going Concern*”**.

1.2 Permasalahan

1.2.1 Identifikasi masalah

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

1. Bagaimana pengaruh Profitabilitas terhadap Opini Audit *Going Concern*?
2. Bagaimana pengaruh Likuiditas terhadap Opini Audit *Going Concern*?
3. Bagaimana pengaruh Solvabilitas terhadap Opini Audit *Going Concern*?
4. Bagaimana pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Opini Audit *Going Concern*?
5. Bagaimana pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, Solvabilitas, dan Ukuran Perusahaan secara simultan terhadap Opini Audit *Going Concern*?

1.2.2 Pembatasan Masalah

Untuk mendapatkan suatu pembahasan yang lebih rinci dan tidak keluar dari pokok pembahasan, maka peneliti membatasi masalah atau ruang lingkup dari masalah yang akan dibahas yaitu Profitabilitas, Likuiditas, Solvabilitas, dan Ukuran Perusahaan terhadap Opini Audit *Going Concern* pada perusahaan

Pertambahan yang terdaftar di BEI Tahun 2017-2021, hal ini dilakukan agar penelitian lebih terarah.

1.2.3 Perumusan Masalah

Berdasarkan latar belakang, identifikasi, dan pembatasan masalah diatas, maka rumusan masalah dalam penelitian ini adalah “Apakah Profitabilitas, Likuiditas, Solvabilitas, serta Ukuran Perusahaan berpengaruh terhadap Opini Audit *Going Concern* ?”.

1.3 Tujuan Penelitian

Sesuai dengan rumusan masalah yang telah diuraikan diatas, maka tujuan yang ingin dicapai dalam penelitian ini adalah:

1. Untuk membuktikan Pengaruh Profitabilitas terhadap Opini Audit *Going Concern*.
2. Untuk membuktikan Pengaruh Likuiditas terhadap Opini Audit *Going Concern*.
3. Untuk membuktikan Pengaruh Solvabilitas terhadap Opini Audit *Going Concern*.
4. Untuk membuktikan Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Opini Audit *Going Concern*.
5. Untuk membuktikan Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, Solvabilitas, dan Ukuran Perusahaan terhadap Opini Audit *Going Concern*.

1.4 Manfaat Penelitian

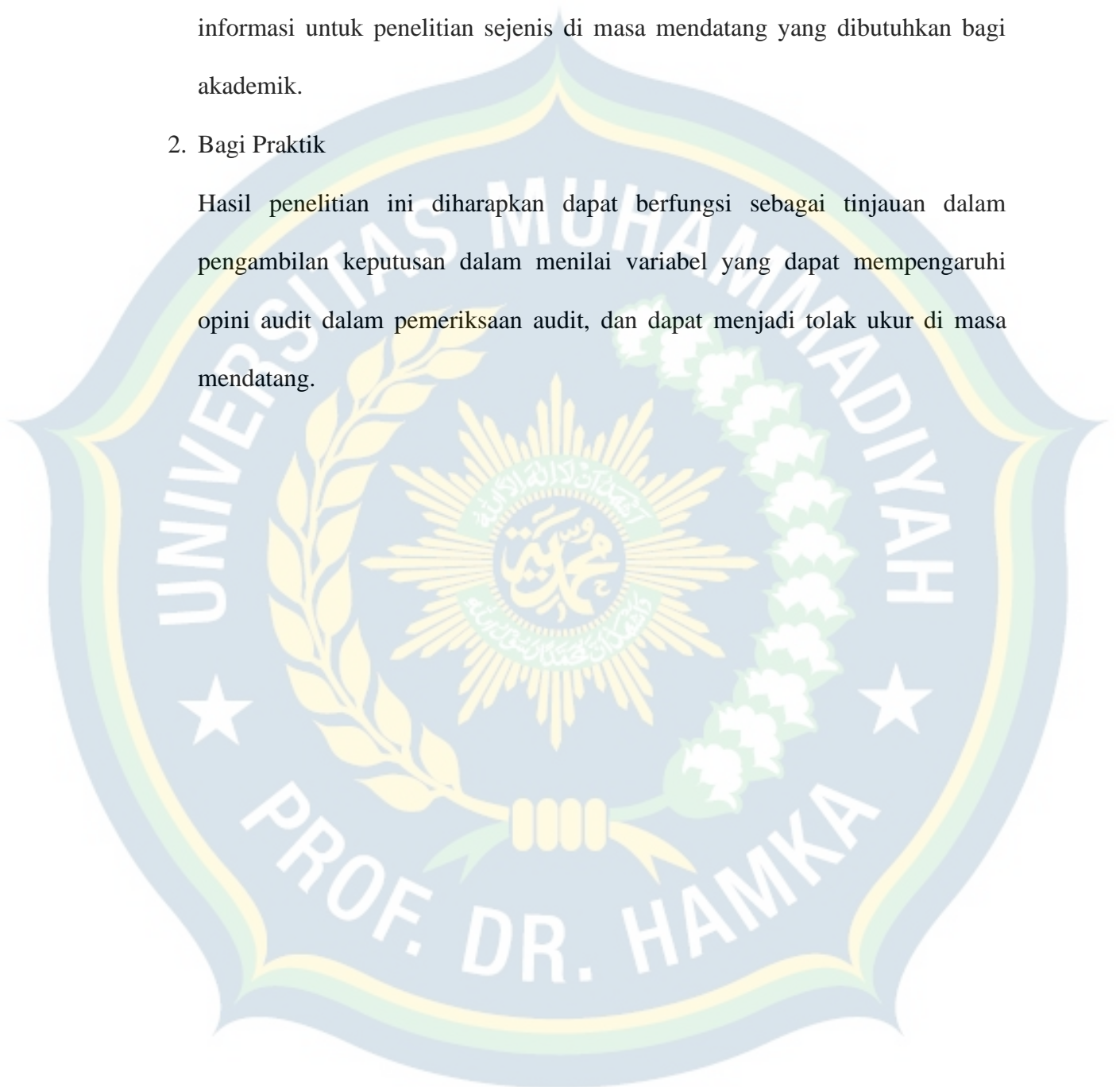
Penelitian ini diharapkan dapat memberikan kontribusi pada semua pihak yang berkepentingan, antara lain:

1. Bagi Akademik

Sebagai bahan referensi dalam hal pengembangan ilmu pengetahuan dan informasi untuk penelitian sejenis di masa mendatang yang dibutuhkan bagi akademik.

2. Bagi Praktik

Hasil penelitian ini diharapkan dapat berfungsi sebagai tinjauan dalam pengambilan keputusan dalam menilai variabel yang dapat mempengaruhi opini audit dalam pemeriksaan audit, dan dapat menjadi tolak ukur di masa mendatang.



DAFTAR PUSTAKA

- Abadi, K., Purba, D. M., & Fauzia, Q. (2019). *The Impact of Liquidity Ratio, Leverage Ratio, Company Size and Audit Quality on Going Concern Audit Opinion*. *Jurnal Akuntansi Trisakti*, 6(1), 69.
- Agoes, S. (2017). *Auditing*, Edisi 5, Buku 1. Jakarta: Salemba Empat.
- Aprinia, R. W., & Hermanto, S. B. (2016). *Pengaruh Rasio Keuangan, Ukuran Perusahaan, dan Reputasi Auditor Terhadap Opini Going Concern*. *Jurnal Ilmu dan Riset Akuntansi (JIRA)*, 5(9).
- Arens, A. A., Randal J. E., & Mark S. B. (2015). *Auditing dan Jasa Assurance: Pendekatan Terintegrasi*, Edisi 15, Jilid 1. (Herman Wibowo dan Tim Perti, Penerjemah). Jakarta: Erlangga.
- Brigham, E. F., & Houston, J. F. (2015). *Manajemen Keuangan*. Jakarta: Erlangga.
- Dewi, D. A. N. S., & Latrini, M. Y. (2018). *Pengaruh Financial Distress dan Debt Default pada Opini Audit Going Concern*. *E-Jurnal Akuntansi*, 22(2), 1223–1252.
- Effendi, B. (2019). *Kualitas Audit, Kondisi Keuangan, Ukuran Perusahaan dan Penerimaan Opini Audit Going Concern*. *Owner*, 3(1), 9.
- Fahmi, Irfam. (2012). *Analisis Kinerja Keuangan*. Bandung: Alfabeta.
- Fitriana, D. E., & Bahri, S. (2022). *Pengaruh Rasio Keuangan, Ukuran Entitas, dan Ukuran KAP Terhadap Audit Report Lag*. *Owner*, 6(1), 964–976.
- Ghozali, Imam. (2016). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 23*. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Ghozali, Imam. (2018). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program SPSS*. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Fauzia, Y. D. (2021). *Pengaruh Dewan Komisaris Independen, Komite Audit, Kompensasi Bonus dan Financial Distress Terhadap Manajemen Laba (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2019) (Doctoral dissertation, Universitas Bakrie)*.

- Ginting, S., & Tarihoran, A. (2017). *Faktor-faktor yang mempengaruhi pernyataan Going Concern*. *Jurnal Bisnis Dan Ekonomi (JBE)*, 7(2), 154–170.
- Gunawan, K. S., Yuesti, A., & Kepramareni, P. (2019). *Going Concern Audit Opinion and Corporate Governance in Manufacturing Companies Listed on BEI*. *International Journal of Sustainability, Education, and Global Creative Economic (IJSEGCE)*, 2(3), 277–286.
- Hardi, H., Wiguna, M., Hariyani, E., & Putra, A. A. (2020). *Opinion Shopping, Prior Opinion, Audit Quality, Financial Condition, and Going Concern Opinion*. *The Journal of Asian Finance, Economics and Business*, 7(11), 169–176.
- Hery. (2017). *Analisis Laporan Keuangan (Intergrated and Comprehensive edition)*. Jakarta : Grasindo.
- Ikatan Akuntan Indonesia. (2014). *Standar Akuntansi Keuangan*. Jakarta : Ikatan Akuntan Indonesia.
- Ikatan Akuntan Indonesia. (2015). *Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan*. Jakarta : Ikatan Akuntan Indonesia.
- Ikatan Akuntan Indonesia (2017). *Standar Akuntansi Keuangan (Statement of Financial Accounting Standards)*. Ikatan Akuntansi Indonesia.
- Institut Akuntan Publik Indonesia. (2013). *Standar Profesional Akuntan Publik*. Jakarta: Salemba Empat.
- Institut Akuntan Publik Indonesia. (2015). *Standard Profesional Akuntan Publik*. Jakarta: Salemba Empat.
- Irijibiayuni, F. D., & Mudjiyanti, R. (2016). *Analisis Pengaruh Reputasi Kap, Disclosure, Ukuran Perusahaan Dan Likuiditas Terhadap Penerimaan Opini Audit Going Concern Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bei Tahun 2011-2014*. *Kompartemen*, XIV(1), 58–74.
- Kadirisman, I. (2018). *Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Kondisi Keuangan dan Ukuran Perusahaan terhadap Opini Audit Going Concern*. *Efektif Jurnal Ekonomi Dan Bisnis*, 9(1).
- Kasmir. (2016). *Analisis Laporan Keuangan*. Jakarta: PT Raja Grafindo Persada.
- Kasmir. (2017). *Analisis Laporan Keuangan*. (Edisi 10). Jakarta: PT. Raja Grafindo Persada.

- Kasmir. (2019). *Analisis Laporan Keuangan*. Edisi Pertama. Cetakan Keduabelas. Jakarta :PT Raja Grafindo Persada.
- Imani, Khalid G., Rafki Nazar, M., & Budiono, E. (2012). *Kondisi Keuangan, dan Opini Audit Tahun Sebelumnya Terhadap Penerimaan Opini Audit Going Concern (Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Selama Periode*.
- Krissindiastruti, & Rasmini, N. K. (2016). *Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Opini Audit going Concern*. *Accounting Global Journal*, 14.
- Kurnia, P., & Mella, N. F. (2018). *Opini Audit Going Concern: Kajian Berdasarkan Kualitas Audit, Kondisi Keuangan, Audit Tenure, Ukuran Perusahaan, Pertumbuhan Perusahaan dan Opini Audit Tahun Sebelumnya pada Perusahaan yang Mengalami Financial Distress pada Perusahaan Manufaktur*. *Jurnal Riset Akuntansi Dan Keuangan*, 6(1), 105–122.
- Kuswara, C. S., & Yanto, E. (2019). *The Influence of Previous Audit Opinion, Audit Tenure and Liquidity toward Going Concern Opinion in Manufacturing Companies for the Period of 2015-2017*. *JAAF (Journal of Applied Accounting and Finance)*, 3(1), 1.
- Lako, M. Y. S. (2019). *Pengaruh Pertumbuhan Perusahaan, Debt Default, Kualitas Audit, Profitabilitas, dan Likuiditas Terhadap Opini Audit Going Concern*.
- Latrini, Yeni & Astari, P. W. (2018). *Faktor-Faktor yang Memepengaruhi Penerimaan Opini Audit Going Concern*.
- Melania, S., Andini, R., & Arifati, R. (2019). *Analisis Pengaruh Kualitas Auditor, Likuiditas, Profitabilitas, Solvabilitas dan Ukuran Perusahaan terhadap Opini Audit Going Concern pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia*. *Journal of Chemical Information and Modeling*, 53(9), 1689–1699.
- Mutsanna, H., & Sukirno, S. (2020). *Faktor Determinan Opini Audit Going Concern pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2018*. *Nominal: Barometer Riset Akuntansi Dan Manajemen*, 9(2), 112–131.
- Nadeak, V. G. (2018). *Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Ukuran Perusahaan, dan Opini Audit Tahun Sebelumnya Terhadap Penerimaan Opini Audit Going Concern Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2014-2016*. *Universitas Sumatera Utara*, 2, 28.

- Nugroho, L., Nurrohmah, S., & Anasta, L. (2018). *Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Opini Audit Going Concern*. Jurnal SIKAP (Sistem Informasi, Keuangan, Auditing dan Perpajakan), 2(2), 96.
- Nursasi, E., & Maria, E. (2015). *Audit Going Concern Pada Perusahaan Perbankan dan Pembiayaan yang Go Public di Bursa Efek Indonesia*. Jurnal Ilmiah Bisnis dan Ekonomi Asia, 9(1), 37–43.
- Oktaviana, I. R. O., & Karnawati, Y. (2020). *Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Dan Opini Audit Tahun Sebelumnya Terhadap Opini Audit Going Concern*. JCA Ekonomi, 1(1).
- Pradika, R. A. (2017). *Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Going Concern (Perusahaan Manufaktur di BEI Tahun 2012-2015)*. Jurnal Profita, 5(5), 1–9.
- Pratiwi, L., & Rahayu, I. (2020). *Going Concern Audit Opinion in Agricultural Sector*. 123(Icamer 2019), 96–98.
- Prihadi, Toto. 2019. *Analisis Laporan Keuangan*. Jakarta; Gramedia Pustaka Utama.
- Putri, B. R. (2018). *Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, Solvabilitas, Dan Pertumbuhan Perusahaan, Terhadap Opini Audit Going Concern (Studi Pada Perusahaan Retail Trade Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2012-2016)*. Skripsi Sarjana Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Islam Negeri Syarif Hidayatullah, 1–106.
- Rahman, M. A., & Ahmad, H. (2018). *Pengaruh Likuiditas, Profitabilitas, dan Solvabilitas Terhadap Opini Audit Going Concern*. Jurnal Akuntansi, 1(2), 44–55.
- Rahmati Gusti, Q., & Priyandani Yudowati, S. (2018). *The Effect Of Leverage, Profitability, Company Growth, And Previous Years Audit Opinion On Acceptance Of Going Concern Audit Opinion (Study on Mining Companies Listed on Indonesia)*. E-Proceeding of Management, 5(3), 3463–3472.
- Ramadhani, F. (2016). *Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Leverage dan Ukuran Dewan Pengawas Syariah Terhadap Pengungkapan Islamic Social Reporting*. JOMFekom, 3(1), 2487–2500.
- Retnosari, D., & Apriwenni, P. (2021). *Opini Audit Going Concern: Faktor-Faktor Yang Memengaruhi*. Jurnal Akuntansi, 10(1), 28–39.

- Satriani, E., & Alfia, Y. D. (2020). *Influence of Profitability, Solvability, and Company Growth on Going Concern Audit Opinions*. *Jurnal AKSI (Akuntansi Dan Sistem Informasi)*, 5(2), 120–128.
- Simamora, R. A., & Hendarjatno, H. (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*, 4(1), 145–156.
- Sukses, 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*. *Resma*, 3(2), 13–22.
- Sunarwijaya, I. K., & Edy Arizona, I. P. (2019). *Opini Audit Going Concern Dan Faktor-Faktor yang Mempengaruhinya*. *Widya Akuntansi dan Keuangan*, 1(1), 24–43.
- Susanto, Y. K. (2018). *Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Penerimaan Opini Audit Going Concern Pada Perusahaan Publik Sektor Manufaktur*. *Jurnal Bisnis Dan Akuntansi*, 11(3), 156–174.
- Tim Penyusun. (2013). *Pedoman Penyusunan Skripsi*, Jakarta : Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA
- Tutuko, B., Larasati, M., & Yulianto. (2020). *Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Opini Audit Tahun Sebelumnya, dan Likuiditas Terhadap Opini Audit Going Concern Pada Perusahaan Tambang Dan Agriculture Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2014-2018*. 29–40.
- Untari, D. R., & Santosa, S. (2017). *The Effect of Corporate Governance Mechanism, Company's Growth and Company Performance toward Going Concern Audit Opinion in Non-Financial Service Companies for The Period of 2012-2015*. *Journal of Applied Accounting and Finance*, 1(2), 91–108.
- Vernando, A., & Yuniarto, A. S. (2018). *Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Penerimaan Opini Audit Going Concern*. *Jurnal REKSA: Rekayasa Keuangan, Syariah Dan Audit*, 3(2), 129.
- Widoretno, A. A. (2019). *Factors That Influence The Acceptance of Going Concern Audit Opinion on Manufacture Companies*. *Journal of Economics, Business, and Government Challenges*, 2(1), 49–57.

Yuliyani, N. M. A., & Erawati, N. M. A. (2017). *Pengaruh Financial Distress, Profitabilitas, Leverage dan Likuiditas Pada Opini Audit Going Concern*. E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana, 19(2), 1490–1520.

Sumber Lain:

<https://www.sahamoknet> diakses pada tanggal 28 Januari 2022

www.idx.co.id diakses pada tanggal 28 Januari 2022

www.cnbcindonesia.com diakses pada tanggal 23 Desember 2021

