



UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PROF. DR. HAMKA

**PENGARUH UKURAN KAP, LIKUIDITAS, PROFITABILITAS,  
*LEVERAGE* DAN ARUS KAS OPERASI TERHADAP OPINI AUDIT  
*GOING CONCERN* PADA PERUSAHAAN SUB SEKTOR  
RESTORAN, HOTEL DAN PARIWISATA YANG TERDAFTAR DI  
BURSA EFEK INDONESIA (BEI) PERIODE TAHUN 2015-2019**

SKRIPSI

Ibtisamah

1702015142

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
JAKARTA  
2021



UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PROF. DR. HAMKA

**PENGARUH UKURAN KAP, LIKUIDITAS, PROFITABILITAS,  
*LEVERAGE* DAN ARUS KAS OPERASI TERHADAP OPINI AUDIT  
*GOING CONCERN* PADA PERUSAHAAN SUB SEKTOR  
RESTORAN, HOTEL DAN PARIWISATA YANG TERDAFTAR DI  
BURSA EFEK INDONESIA (BEI) PERIODE TAHUN 2015-2019**

SKRIPSI

Ibtisamah

1702015142

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
JAKARTA  
2021

## PERNYATAAN ORISINALITAS

Saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi dengan judul **“PENGARUH UKURAN KAP, LIKUIDITAS, PROFITABILITAS, LEVERAGE, DAN ARUS KAS OPERASI TERHADAP OPINI AUDIT GOING CONCERN PADA PERUSAHAAN SUBSEKTOR RESTORAN, HOTEL, DAN PARIWISATA YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA (BEI) PERIODE TAHUN 2014-2019”** 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 sebagai 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, 13 Agustus 2021

Yang menyatakan,



(Ibtisamah)

NIM. 1702015142

## PERSETUJUAN UJIAN SKRIPSI

**JUDUL** : **PENGARUH UKURAN KAP, LIKUIDITAS, PROFITABILITAS, LEVERAGE, DAN ARUS KAS OPERASI TERHADAP OPINI AUDIT GOING CONCERN PADA PERUSAHAAN SUBSEKTOR RESTORAN, HOTEL, DAN PARIWISATA YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA (BEI) PERIODE TAHUN 2014-2019**

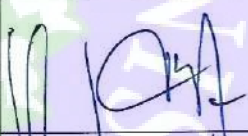
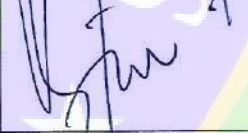
**NAMA** : **IBTISAMAH**

**NIM** : **1702015142**

**PROGRAM STUDI** : **AKUNTANSI**

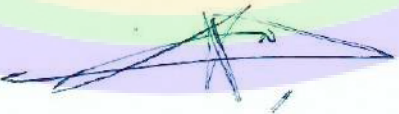
**TAHUN AKADEMIK** : **2020/2021**

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

Pembimbing I	Dr. Zulpahmi, S.E., M.Si	
Pembimbing II	Bambang Tutuko, S.E., M.Si., Ak., CA	

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 UKURAN KAP, LIKUIDITAS, PROFITABILITAS, LEVERAGE,  
DAN ARUS KAS OPERASI TERHADAP OPINI AUDIT GOING CONCERN  
PADA PERUSAHAAN SUBSEKTOR RESTORAN, HOTEL, DAN  
PARIWISATA YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA (BEI)  
PERIODE TAHUN 2014-2019.**

Yang disusun oleh :

Ibtisamah  
17020151492

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

Prof. DR. HAMKA

Pada Tanggal : 13 Agustus 2021

**Tim Penguji :**

Ketua, merangkap anggota :

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

Sekretaris, merangkap anggota :

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

Anggota :

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

**Mengetahui,**

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

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

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

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

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

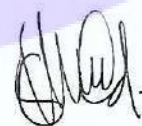
Sebagai civitas akademik Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA, saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Ibtisamah  
NIM : 1702015142  
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 Non-eksklusif** (*Non-exclusive Royalty Free-Right*) atas karya ilmiah saya yang berjudul: **“PENGARUH UKURAN KAP, LIKUIDITAS, PROFITABILITAS, LEVERAGE, DAN ARUS KAS OPERASI TERHADAP OPINI AUDIT GOING CONCERN PADA PERUSAHAAN SUBSEKTOR RESTORAN, HOTEL DAN PARIWISATA YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA (BEI) PERIODE TAHUN 2014-2019”**. Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Non-eksklusif 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 : 24 Juli 2021  
Yang menyatakan,



(Ibtisamah)  
NIM. 1702015142

## ABSTRAKSI

Ibtisamah (1702015142)

**“PENGARUH UKURAN KAP, LIKUIDITAS, PROFITABILITAS, LEVERAGE, DAN ARUS KAS OPERASI TERHADAP OPINI AUDIT GOING CONCERN PADA PERUSAHAAN SUBSEKTOR RESTORAN, HOTEL, DAN PARIWISATA YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA (BEI) PERIODE TAHUN 2014-2019”**

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

Kata Kunci : Ukuran KAP, Likuiditas, Profitabilitas, *Leverage*, Arus Kas Operasi, Opini Audit *Going Concern*

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh Ukuran KAP, Likuiditas, Profitabilitas, *Leverage*, dan Arus Kas Operasi terhadap Opini Audit *Going Concern* pada perusahaan subsektor restoran, hotel, dan pariwisata yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode tahun 2014-2019. Metode yang digunakan dalam penelitian ini adalah metode eksplanasi. Teknik pengambilan sampel yang digunakan adalah *purposive sampling*. Teknik pengolahan dan analisis data yang digunakan adalah analisis akuntansi, analisis statistik deskriptif, dan analisis regresi logistik (*variabel in the equation, hosmer and low test, nilai -2LL Log Likelihood, model summary*), pengujian hipotesis (*omnibus tests of model coefficients*), dengan menggunakan SPSS versi 26 dan interpretasi hasil penelitian.

Hasil penelitian secara parsial menunjukkan bahwa profitabilitas dan *leverage* berpengaruh dan signifikan terhadap opini audit *going concern*. Hal ini dapat dibuktikan dengan nilai signifikansi masing-masing  $0,042 < 0,05$  dan  $0,039 < 0,05$ . Sedangkan ukuran KAP, likuiditas, dan arus kas operasi tidak berpengaruh terhadap opini audit *going concern*. Hal ini dikarenakan nilai signifikansi ketiga variabel tersebut  $> 0,05$  (lebih besar dari 5%).

Secara simultan penelitian ini berpengaruh dan signifikan, hal ini dibuktikan dengan uji *omnibus test of model coefficients* dengan nilai signifikansi sebesar  $0,014 > 0,05$ . Besarnya nilai *negalkerke R square* sebesar 0,412 yang berarti

hipotesis Ukuran KAP, Likuiditas, Profitabilitas, *Leverage*, dan Arus Kas Operasi mampu menjelaskan 41,20% variabel Opini Audit *Going Concern*, sedangkan sisanya 58,80% dijelaskan oleh variabel lainnya seperti ukuran perusahaan, *company growth*, *disclosure*, opini audit tahun sebelumnya, kondisi keuangan, dan audit *tenure*.

Bagi peneliti selanjutnya diharapkan menambah variabel independen atau menggunakan rasio keuangan lainnya, memperluas objek penelitian dengan menggunakan sampel perusahaan yang berbeda. Bagi manajemen perusahaan diharapkan dapat segera mengenali secara dini tanda-tanda kebangkrutan usaha.





## ABSTRACT

**Ibtisamah (1702015142)**

**“THE EFFECT OF KAP SIZE, LIQUIDITY, PROFITABILITY, LEVERAGE, AND OPERATING CASH FLOWS ON GOING CONCERN AUDIT OPINIONS ON RESTAURANT, HOTEL, AND TOURISM SUBSECTOR COMPANIES LISTED ON THE INDONESIA STOCK EXCHANGE (IDX) 2014-2019”**

*Thesis. Bachelor Degree Program. Accounting Major. Economical and Business Faculty of Muhammadiyah University Prof. DR. HAMKA. 2021. Jakarta*

*Keywords : KAP Size, Liquidity, Profitability, Leverage, Operating Cash Flows, Going Concern Audit Opinion*

This study aims to determine the effect of KAP Size, Liquidity, Profitability, Leverage, and Operating Cash Flow on Going Concern Audit Opinions on restaurants, hotels, and tourism subsector companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) for the period 2014-2019. The method used in this research is the method of explanation. The sampling technique used is purposive sampling. Data processing and analysis techniques used are accounting analysis, descriptive statistical analysis, and logistic regression analysis (variables in the equation, hosmer and low test, value  $-2LL$  Log Likelihood, model summary), hypothesis testing (omnibus tests of model coefficients), using SPSS version 26 and interpretation of research results.

The results of the study partially show that profitability and leverage have a significant and significant effect on going-concern audit opinion. This can be proven by the significance value of  $0.042 > 0.05$  and  $0.039 > 0.05$ , respectively. Meanwhile, KAP size, liquidity, and operating cash flow have no effect on going concern audit opinion. This is because the significance value of the three variables is  $> 0.05$  (greater than 5%).

Simultaneously this research is influential and significant, this is evidenced by the omnibus test of model coefficients with a significance value of  $0.014 > 0.05$ . The magnitude of the negalkerke R square value is 0.412 which means that the

hypothesis of KAP Size, Liquidity, Profitability, Leverage, and Operating Cash Flow is able to explain 41.20% of going concern audit opinion variables, while the remaining 58.80% is explained by other variables such as company size, company growth, disclosure, previous year's audit opinion, financial condition, and audit tenure.

For further researchers, it is expected to add independent variables or use other financial ratios, expand the object of research by using different samples of companies. For the company's management is expected to be able to recognize early signs of business bankruptcy.

## KATA PENGANTAR

*Assalamu'alaikum Warahmatullahi Wabarakatuh*

Segala puji bagi Allah SWT, atas karunia rahmat dan hidayah-Nya tak lupa shalawat serta salam tercurah limpahkan kepada junjungan nabi besar yakni Nabi Muhammad SAW, beserta para kerabat dan sahabatnya, juga para pengikutnya. Dalam penyusunan skripsi ini, peneliti mengucapkan terima kasih banyak kepada kedua orangtua saya yakni Bapak Damiri dan Ibu Sultoniyah, serta kakak saya Rabithah dan adik saya Lavina Almeera yang telah memberikan semangat, pengertian, motivasi, dan doanya selama peneliti menyusun skripsi ini. Hal ini merupakan sebuah langkah awal bagi peneliti di dunia kerja dan bertujuan untuk memenuhi syarat perkuliahan.

Selama proses penyusunan skripsi ini, Alhamdulillah peneliti banyak mendapatkan bantuan serta dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan ini peneliti mengucapkan terima kasih 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 Dosen Pembimbing 1 yang telah meluangkan waktu, memberikan bimbingan, dan koreksi serta arahan hingga terselesaikannya skripsi ini.
3. Bapak Sumardi, S.E., M.Si., selaku Wakil Dekan I Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
4. Bapak M. Nurasyidin, S.E., M.Si., selaku Wakil Dekan II Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
5. Bapak Edi Setiawan, S.E, M.M., selaku Wakil Dekan III Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
6. Ibu Meita Larasati, S.Pd., M.Sc., selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.

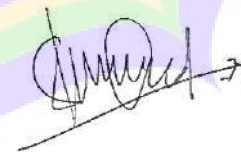
7. Bapak Bambang Tutuko, S.E., M.Si., Ak., CA., selaku Dosen Pembimbing 2 yang telah meluangkan waktu, memberikan bimbingan, dan koreksi serta arahan hingga terselesaikannya skripsi ini.
8. Seluruh Bapak/Ibu dosen Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA yang telah memberikan ilmu dan pengetahuan yang bermanfaat selama saya kuliah di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
9. Meidyana Dewi, Bella Agustina, Devika Risma A, Vina Agustina, Aulia Rahmah, Ega Randy, Sainih Nurmainih, Alda, Zahra Nabila, Indah Permata, Wenceslaus Candra, Diaz Afny, Eka Annisa, Puji Setiawan, dan Tyas Melani yang selalu memberikan motivasi, saran dan doa.
10. Semua teman-teman akuntansi angkatan 2017 FEB UHAMKA, yang telah memberikan semangat kepada peneliti dalam proses penyelesaian skripsi ini.
11. Serta semua pihak yang tidak bisa peneliti sebutkan satu per satu, yang telah membantu dalam penyelesaian skripsi ini sehingga dapat diselesaikan.

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

*Wassalamu'alaikum Warahmatullahi Wabarakatuh*

Jakarta, 24 Juli 2021

Peneliti,



(Ibtisamah)  
NIM. 1702015114

## DAFTAR ISI

	Halaman
<b>HALAMAN JUDUL</b> .....	i
<b>PERNYATAAN ORISINALITAS</b> .....	iii
<b>PERSETUJUAN UJIAN SKRIPSI</b> .....	iv
<b>PENGESAHAN SKRIPSI</b> .....	v
<b>PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS</b> .....	vi
<b>ABSTRAK</b> .....	vii
<b>ABSTRACT</b> .....	ix
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	xi
<b>DAFTAR ISI</b> .....	xiii
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	xviii
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	xx
<b>BAB I PENDAHULUAN</b>	
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Permasalahan .....	4
1.2.1 Identifikasi Masalah .....	4
1.2.2 Pembatasan Masalah .....	5
1.2.3 Perumusan Masalah .....	5
1.3 Tujuan Penelitian .....	6
1.4 Manfaat Penelitian .....	7
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA</b>	
2.1 Gambaran Penelitian Terdahulu .....	9
2.2 Telaah Pustaka .....	46
2.2.1 Auditing .....	46
2.2.1.1 Definisi Audit .....	46
2.2.1.2 Jenis-jenis Audit.....	47
2.2.1.3 Standar Audit .....	48
2.2.1.4 Opini Audit .....	62

2.2.1.5 <i>Jenis-jenis Opini Audit</i> .....	61
2.2.2 <i>Opini Audit Going Concern</i> .....	63
2.2.2.1 <i>Definisi Opini Audit Going Concern</i> .....	63
2.2.2.2 <i>Faktor Opini Audit Going Concern</i> .....	64
2.2.2.3 <i>Metode Pengukuran Opini Audit Going Concern</i> .....	65
2.2.3 <i>Ukuran KAP</i> .....	65
2.2.3.1 <i>Definisi Ukuran KAP</i> .....	65
2.2.3.2 <i>Jenis-jenis Ukuran KAP</i> .....	66
2.2.4 <i>Likuiditas</i> .....	67
2.2.4.1 <i>Definisi Likuiditas</i> .....	67
2.2.4.2 <i>Tujuan dan Manfaat Rasio Likuiditas</i> .....	68
2.2.4.3 <i>Jenis-jenis Rasio Likuiditas</i> .....	69
2.2.4.4 <i>Metode Pengukuran Rasio Likuiditas</i> .....	71
2.2.5 <i>Profitabilitas</i> .....	71
2.2.5.1 <i>Definisi Profitabilitas</i> .....	71
2.2.5.2 <i>Tujuan dan Manfaat Rasio Profitabilitas</i> .....	72
2.2.5.3 <i>Jenis-jenis Rasio Profitabilitas</i> .....	73
2.2.5.4 <i>Metode Pengukuran Rasio Profitabilitas</i> .....	74
2.2.6 <i>Leverage</i> .....	74
2.2.6.1 <i>Definisi Leverage</i> .....	74
2.2.6.2 <i>Tujuan dan Manfaat Rasio Leverage</i> .....	75
2.2.6.3 <i>Jenis-jenis Rasio Leverage</i> .....	76
2.2.6.4 <i>Metode Pengukuran Rasio Leverage</i> .....	77
2.2.7 <i>Arus Kas Operasi</i> .....	78
2.2.7.1 <i>Definisi Arus Kas Operasi</i> .....	78
2.2.7.2 <i>Transaksi-transaksi yang Termasuk Dalam Arus Kas     Aktivitas Operasi</i> .....	78
2.2.7.3 <i>Metode Pengukuran Arus Kas Operasi</i> .....	79
2.3 <i>Kerangka Pemikiran Teoritis</i> .....	79
2.4 <i>Rumusan Hipotesis</i> .....	83

### **BAB III METODOLOGI PENELITIAN**

3.1 Metode Penelitian .....	86
3.2 Operasionalisasi Variabel .....	86
3.3 Populasi dan Sampel .....	90
3.3.1 <i>Populasi</i> .....	90
3.3.2 <i>Sampel</i> .....	90
3.4 Teknik Pengumpulan Data .....	92
3.4.1 <i>Tempat dan Waktu Penelitian</i> .....	92
3.4.2 <i>Teknik Pengumpulan Data</i> .....	93
3.5 Teknik Pengolahan dan Analisis Data .....	93
3.5.1 <i>Analisis Akuntansi</i> .....	93
3.5.2 <i>Statistik Deskriptif</i> .....	93
3.5.3 <i>Analisis Regresi Logistik</i> .....	93
3.5.3.1 <i>Menguji Kelayakan Model Regresi</i> .....	94
3.5.3.2 <i>Menguji Keseluruhan Model (Overall Model Fit Test)</i> .....	95
3.5.3.3 <i>Koefisien Determinasi (Nagelkerke R Square)</i> .....	95
3.5.4.3 <i>Matriks Klasifikasi</i> .....	96
3.5.4 <i>Uji Hipotesis Regresi Logistik</i> .....	96

### **BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN**

4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian .....	97
4.1.1 <i>Lokasi Penelitian</i> .....	98
4.1.2 <i>Sejarah Singkat Bursa Efek Indonesia</i> .....	98
4.1.3 <i>Profil Singkat Perusahaan</i> .....	98
4.1.3.1 <i>PT Fast Food Indonesia Tbk</i> .....	98
4.1.3.2 <i>PT Indonesia Paradise Property Tbk</i> .....	99
4.1.3.3 <i>PT Island Concepts Indonesia Tbk</i> .....	99
4.1.3.4 <i>PT Jakarta International Hotels &amp; Development Tbk</i> .....	99
4.1.3.5 <i>PT Jakarta Setiabudi Internasional Tbk</i> .....	100
4.1.3.6 <i>PT MNC Land Tbk</i> .....	100
4.1.3.7 <i>PT Pembangunan Jaya Ancol Tbk</i> .....	100

4.2 Hasil Pengolahan Data dan Pembahasan .....	100
4.2.1 Penyajian Data .....	100
4.2.1.1 Ukuran KAP .....	101
4.2.1.2 Likuiditas .....	103
4.2.1.3 Profitabilitas .....	111
4.2.1.4 Leverage .....	119
4.2.1.5 Arus Kas Operasi .....	127
4.2.1.6 Opini Audit Going Concern .....	135
4.3 Analisis Akuntansi .....	138
4.3.1 Pengaruh Ukuran KAP terhadap Opini Audit Going Concern .....	139
4.3.2 Pengaruh Likuiditas terhadap Opini Audit Going Concern .....	142
4.3.3 Pengaruh Profitabilitas terhadap Opini Audit Going Concern .....	146
4.3.4 Pengaruh Leverage terhadap Opini Audit Going Concern .....	150
4.3.5 Pengaruh Arus Kas Operasi terhadap Opini Audit Going Concern .....	154
4.3.6 Pengaruh Ukuran KAP, Likuiditas, Profitabiligtas, Leverage, dan Arus Kas Operasi terhadap Opini Audit Going Concern .....	158
4.4 Analisis Statistik .....	164
4.4.1 Analisis Statistik Deskriptif .....	164
4.4.2 Analisis Regresi Logistik .....	165
4.4.2.1 Menilai Kelayakan Model .....	166
4.4.2.2 Menilai Keseluruhan Model (Overall Model Fitt) .....	169
4.4.2.3 Koefisien Determinasi (Cox & Snell R Square dan Nagelke R Square) .....	169
4.4.3 Pengujian Hipotesis .....	170
4.5 Interpretasi Hasil Penelitian .....	172



**BAB V PENUTUP**

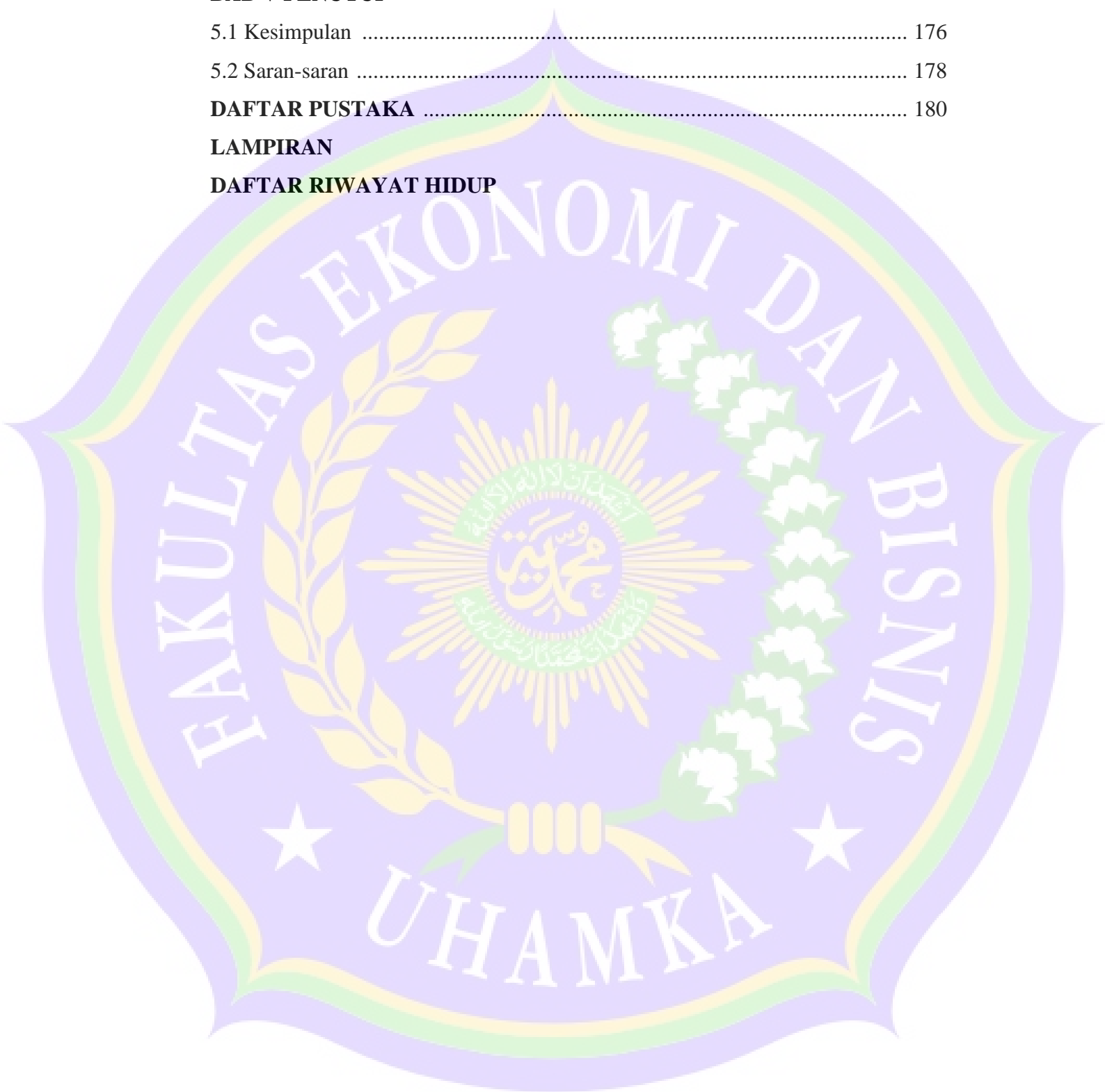
5.1 Kesimpulan ..... 176

5.2 Saran-saran ..... 178

**DAFTAR PUSTAKA** ..... 180

**LAMPIRAN**

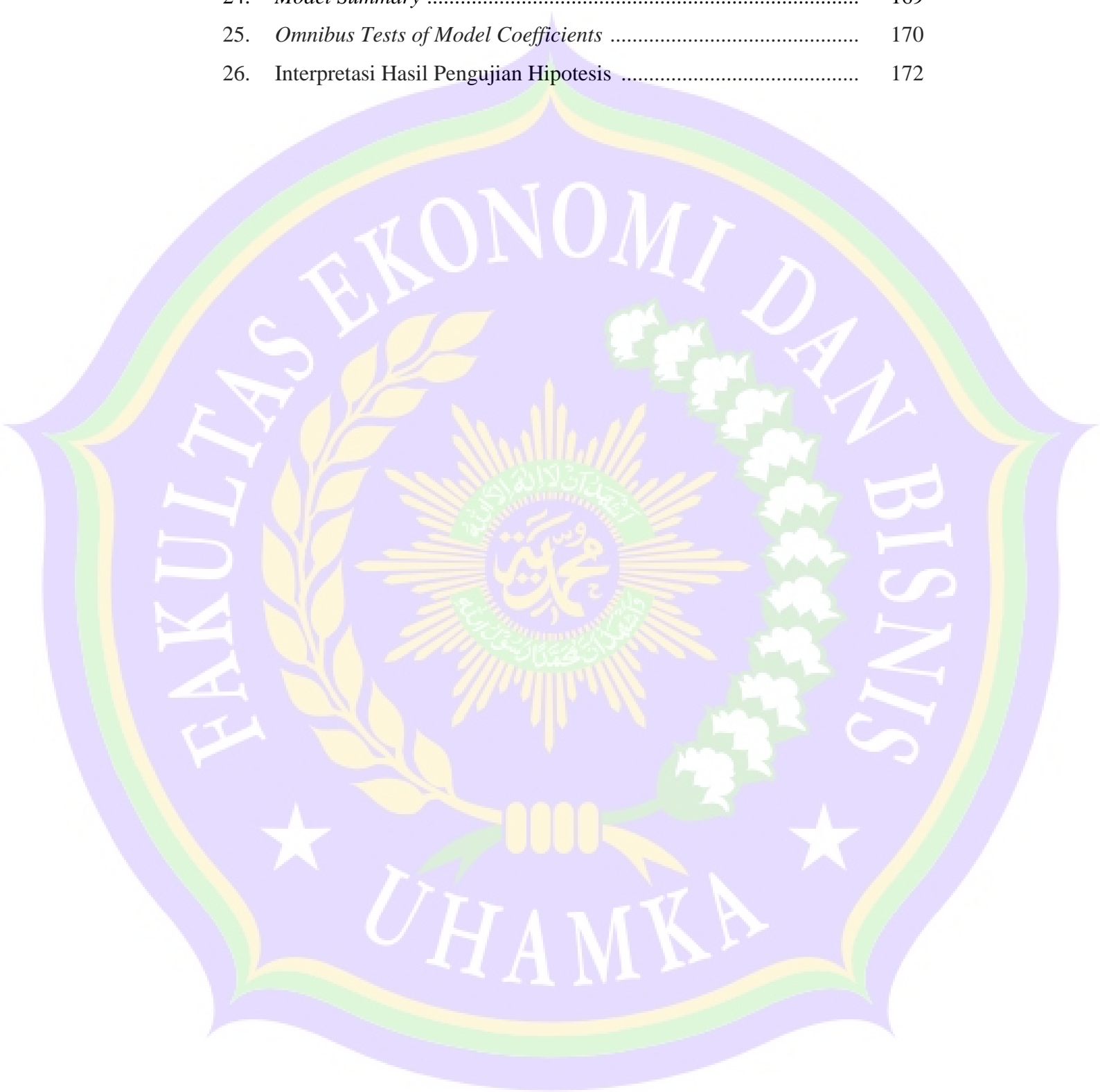
**DAFTAR RIWAYAT HIDUP**



## DAFTAR TABEL

Nomor	Judul	Halaman
1.	Ringkasan Penelitian Terdahulu .....	29
2.	Operasional Variabel Ukuran KAP, Likuiditas, Profitabilitas, <i>Leverage</i> , dan Arus Kas Operasi, Terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i> .....	87
3.	Kriteria Pemilihan Sampel .....	91
4.	Ukuran KAP .....	101
5.	Likuiditas .....	104
6.	Kenaikan/Penurunan Likuiditas .....	106
7.	Profitabilitas .....	112
8.	Kenaikan/Penurunan Profitabilitas .....	114
9.	<i>Leverage</i> .....	120
10.	Kenaikan/Penurunan <i>Leverage</i> .....	122
11.	Arus Kas Operasi .....	129
12.	Kenaikan/Penurunan Arus Kas Operasi .....	131
13.	Opini Audit <i>Going Concern</i> .....	136
14.	Pengaruh Ukuran KAP terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i> .....	139
15.	Pengaruh Likuiditas terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i> .....	143
16.	Pengaruh Profitabilitas terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i> .....	147
17.	Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i> .....	151
18.	Pengaruh Arus Kas Operasi terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i> .....	155
19.	Pengaruh Ukuran KAP, Likuiditas, Profitabilitas, <i>Leverage</i> , dan Arus Kas Operasi terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i> .....	159
20.	Statistik Deskriptif .....	164
21.	Hasil Analisis Regresi Logistik .....	166
22.	<i>Hosmer and Lomeshow Test</i> .....	168
23.	Nilai $-2LL \text{ Log Likelihood (Block Number)}$ .....	169

24. <i>Model Summary</i> .....	169
25. <i>Omnibus Tests of Model Coefficients</i> .....	170
26. Interpretasi Hasil Pengujian Hipotesis .....	172



## DAFTAR LAMPIRAN

Nomor	Judul	Halaman
1.	Daftar Sampel Penelitian .....	1/66
2.	Laporan Auditor Independen Perusahaan Subsektor Restoran, Hotel, dan Pariwisata .....	2/66
3.	Titik Presentase atas Distribusi <i>Chi-Square</i> ( $X^2$ ) .....	21/66
4.	Laporan Keuangan Perusahaan Subsektor Restoran, Hotel, dan Pariwisata .....	23/66
5.	Hasil Olahan <i>Software</i> SPSS versi 26.0 .....	56/66
6.	Surat Tugas Skripsi .....	61/66
7.	Formulir Pengajuan Judul Proposal Skripsi .....	62/66
8.	Formulir Persetujuan Judul Proposal Skripsi .....	63/66
9.	Formulir Perubahan Judul Skripsi .....	64/66
10.	Catatan Konsultasi Pembimbing 1 .....	65/66
11.	Catatan Konsultasi Pembimbing 2 .....	66/66

# BAB I

## PENDAHULUAN

### 1.1 Latar Belakang Masalah

Ditahun 2020 berbagai belahan dunia sedang dilanda Pandemi *Covid-19* termasuk Indonesia, dampak nyata dari adanya pandemi adalah negara Indonesia. Kondisi ekonomi yang sedang lesu ini banyak memunculkan banyak persoalan, tidak sedikit perusahaan terutama subsektor restoran, hotel dan pariwisata yang sedang berupaya bertahan untuk menjaga keberlangsungan hidup (*going concern*).

Fenomena yang terjadi PT Sekawan Intipratama Tbk (SIAP). Bursa Efek Indonesia (BEI) bakal menghapus pencatatan efek PT Sekawan Intipratama Tbk (SIAP) dari perdagangan mulai Senin, (17/6/19). Dalam pengumuman yang dirilis BEI, penghapusan itu lantaran PT Sekawan Intipratama Tbk (SIAP) dinilai mengalami kondisi yang secara signifikan berpengaruh negatif terhadap kelangsungan usaha.

Sebagai informasi, beberapa indikator fundamental PT Sekawan Intipratama Tbk sepanjang 2018 lalu tidak terlalu mentereng. Berdasarkan data RTI, per 31 Desember 2018 lalu perusahaan merugi hingga Rp 11,54 miliar. Sedangkan pendapatan perusahaan tercatat hanya sebesar Rp 1 miliar. (Sumber <https://investasi.kontan.co.id/news/bei-akan-delisting-saham-sekawan-intipratama-siap-pekan-depan>, diakses pada 27 Juli 2021, Selasa jam 09:12)

Auditor eksternal bertanggung jawab dalam menilai kewajaran suatu laporan keuangan dan menyimpulkan hasil temuan serta dijelaskan kedalam bentuk opini tentang keberlangsungan usaha suatu perusahaan (*going concern*) yang

dicantumkan dalam Laporan Auditor Independen (LAI) perusahaan tersebut. Perusahaan yang mendapatkan opini *going concern* akan menjadi *early warning* sehingga diharapkan segera melakukan pembenahan dan mengambil tindakan guna menghindari ancaman keberlangsungan usaha suatu perusahaan. Namun, perusahaan yang mendapatkan opini *going concern* juga berdampak pada menurunnya harga saham yang membuat perusahaan kesulitan mencari pinjaman sehingga secara tidak langsung mempercepat kebangkrutan. Tidak hanya berdampak untuk perusahaan, auditor pun juga mempunyai risiko kehilangan klien, maka dari itu auditor dituntut lebih cermat lagi dalam membuat keputusan memberikan opini *going concern* dan hal-hal yang perlu dipertimbangkan sebelum memutuskan memberi opini *going concern*.

Berdasarkan pada hasil penelitian yang telah dilakukan oleh Chiang. *et al.*, (2015) menunjukkan hasil bahwa ukuran KAP berpengaruh negatif secara signifikan terhadap opini audit *going concern*. Sesuai dengan penelitian oleh Salawu. *et al.*, (2017) menunjukkan bahwa likuiditas, profitabilitas, dan *leverage* berpengaruh secara signifikan terhadap opini audit *going concern*. Serta penelitian Beams. *et al.*, (2016) bahwa arus kas operasi berpengaruh secara signifikan terhadap opini audit *going concern*.

Ukuran KAP merupakan perbedaan besar kecilnya KAP, dimana ukuran KAP dibagi menjadi dua yaitu ukuran KAP besar (*Big-four*) dan KAP kecil (*non Big-four*). Penelitian yang dilakukan oleh Nariman (2015) dan Omer. *et al.*, (2018) menyatakan bahwa ukuran KAP berpengaruh terhadap opini audit *going concern*. Sedangkan penelitian oleh Yanuariska dan Ardianti (2018), Mareque. *et al.*,

(2017), Osman. *et al.*, (2016) dan Maffei. *et al.*, (2019) menyatakan bahwa ukuran KAP tidak berpengaruh terhadap penerbitan opini audit *going concern*.

Menurut Wiagustini (2014: 79) Likuiditas merupakan rasio untuk mengukur kemampuan suatu entitas dalam memenuhi kewajiban finansialnya dalam jangka pendek dengan dana lancar yang tersedia. Rasio ini diukur dengan menggunakan *current ratio* yaitu dengan membandingkan aset lancar dan kewajiban lancar, semakin rendah *current ratio* maka semakin rendah pula kemampuan perusahaan dalam memenuhi kewajiban jangka pendeknya sehingga menjadi tanda *redflag* atau bermasalah yang dapat menyebabkan kebangkrutan perusahaan dimasa depan. Hal tersebut diperkuat oleh penelitian yang dilakukan oleh Zdolsek. *et al.*, (2020), Ryu. *et al.*, (2015) menyatakan bahwa likuiditas berpengaruh terhadap penerimaan opini audit *going concern*. Tetapi sebaliknya penelitian Nugroho, dkk (2018) dan Zandrato. *et al.*, (2020) menyatakan bahwa likuiditas tidak berpengaruh terhadap penerimaan opini audit *going concern*.

Menurut Kasmir (2016: 196) rasio profitabilitas merupakan rasio untuk menilai kemampuan perusahaan dalam mencari keuntungan. Tingkat profitabilitas yang konsisten akan menjadi tolak ukur kemampuan perusahaan untuk bertahan dalam bisnisnya dengan memperoleh laba (*return*) yang memadai. Penelitian yang dilakukan oleh Abd dan Ahmad (2018) dan Kim dan Lee (2016) menyatakan bahwa profitabilitas berpengaruh terhadap penerimaan opini audit *going concern*. Sebaliknya penelitian yang dilakukan oleh Yuliyani dan Erawati (2017), Gallizo dan Saladrigues (2016), Provasi dan Riva (2015) dan Pasaribu (2015) menyatakan bahwa profitabilitas tidak berpengaruh terhadap opini audit *going concern*.

*Leverage* merupakan gambaran suatu perusahaan kemampuan dalam memenuhi kewajiban jangka panjang. Penelitian yang dilakukan oleh Listantri dan Mudjiyanti (2016) menyatakan bahwa *leverage* berpengaruh terhadap penerimaan opini audit *going concern*. Sedangkan penelitian yang dilakukan oleh Olaniyi. *et al.*, (2017), Cha. *et al.*, (2016), dan Jalil (2019) menyatakan bahwa *leverage* tidak berpengaruh terhadap opini audit *going concern*.

Salah satu rasio Arus Kas Operasi yang dapat digunakan oleh auditor untuk menilai kemampuan perusahaan dalam melanjutkan usahanya adalah *cash flow to total debt ratio*. Penelitian yang dilakukan Anita (2017) menyatakan bahwa Arus Kas Operasi berpengaruh negatif terhadap penerimaan opini audit *going concern*. Sedangkan penelitian yang dilakukan oleh Fatimah (2018) menyatakan bahwa Arus Kas Operasi berpengaruh terhadap penerimaan opini audit *going concern*.

Berdasarkan uraian latar belakang yang di atas maka peneliti ingin melakukan penelitian lebih lanjut dengan judul: **“Pengaruh Ukuran KAP, Likuiditas, Profitabilitas, *Leverage*, dan Arus Kas Operasi Terhadap Opini Audit *Going Concern* pada Perusahaan Subsektor Restoran, Hotel, dan Pariwisata yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode Tahun 2014-2019”**.

## **1.2 Permasalahan**

### **1.2.1 Identifikasi Masalah**

Berdasarkan uraian latar belakang di atas, peneliti memperoleh beberapa identifikasi masalah:

1. Bagaimanakah pengaruh Ukuran KAP terhadap Opini Audit *Going Concern*?
2. Bagaimanakah pengaruh Likuiditas terhadap Opini Audit *Going Concern*?



3. Bagaimanakah pengaruh Profitabilitas terhadap Opini Audit *Going Concern*?
4. Bagaimanakah pengaruh *Leverage* terhadap Opini Audit *Going Concern*?
5. Bagaimanakah pengaruh Arus Kas Operasi terhadap Opini Audit *Going Concern*?
6. Bagaimanakah pengaruh Ukuran KAP, Likuiditas, Profitabilitas, *Leverage*, dan Arus Kas Operasi terhadap Opini Audit *Going Concern*?

#### **1.2.2 Pembatasan Masalah**

Untuk mendapatkan pembahasan yang lebih rinci dan tidak keluar dari pokok pembahasan, maka peneliti membatasi masalah atau ruang lingkup masalah yang akan dibahas yaitu Ukuran KAP, Likuiditas (*proksi Current Ratio*), Profitabilitas (*proksi Return on Asset*), *Leverage* (*proksi Debt to Equity Ratio*), dan Arus Kas Operasi terhadap Opini Audit *Going Concern* pada perusahaan subsektor restoran, hotel, dan pariwisata yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode tahun 2014-2019.

#### **1.2.3 Perumusan Masalah**

Berdasarkan uraian pada latar belakang di atas, maka pokok permasalahan yang akan dibahas dalam penelitian ini adalah “Bagaimana Pengaruh Ukuran KAP, Likuiditas, Profitabilitas, *Leverage*, dan Arus Kas Operasi terhadap Opini Audit *Going Concern*?”.

### 1.3 Tujuan Penelitian

Berdasarkan uraian di atas, maka tujuan dari penelitian ini adalah:

1. Untuk mengetahui pengaruh Ukuran KAP terhadap Opini Audit *Going Concern* pada perusahaan subsektor restoran, hotel, dan pariwisata yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode tahun 2014-2019.
2. Untuk mengetahui pengaruh Likuiditas terhadap Opini Audit *Going Concern* pada perusahaan subsektor restoran, hotel, dan pariwisata yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode tahun 2014-2019.
3. Untuk mengetahui pengaruh Profitabilitas terhadap Opini Audit *Going Concern* pada perusahaan subsektor restoran, hotel, dan pariwisata yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode tahun 2014-2019.
4. Untuk mengetahui pengaruh *Leverage* terhadap Opini Audit *Going Concern* pada perusahaan subsektor restoran, hotel, dan pariwisata yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode tahun 2014-2019.
5. Untuk mengetahui pengaruh Arus Kas Operasi terhadap Opini Audit *Going Concern* pada perusahaan subsektor restoran, hotel, dan pariwisata terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode tahun 2014-2019.
6. Untuk mengetahui pengaruh Ukuran KAP, Likuiditas, Profitabilitas, *Leverage*, dan Arus Kas Operasi secara simultan terhadap Opini Audit *Going Concern* pada perusahaan subsektor restoran, hotel, dan pariwisata yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode tahun 2014-2019.

#### 1.4 Manfaat Penelitian

Manfaat yang diharapkan dari penelitian ini bagi berbagai pihak adalah sebagai berikut:

##### 1. Manfaat Akademik

###### 1) Bagi Peneliti

Peneliti ini diharapkan dari hasil penelitian dapat menjadi tambahan pengetahuan yang dibutuhkan bagi dunia akademik dalam memahami pengaruh Ukuran KAP, Likuiditas, Profitabilitas, *Leverage*, dan Arus Kas Operasi terhadap Opini Audit *Going Concern*.

###### 2) Bagi FEB UHAMKA

Hasil penelitian ini diharapkan dapat membangun relasi dan membawa nama baik FEB UHAMKA selama penelitian berlangsung. Sesuai dengan tujuan Program Studi S1 Akuntansi yang selama ini dijalankan oleh FEB UHAMKA yaitu mewujudkan lulusan yang terampil dibidang akuntansi, memiliki kecerdasan spiritual, intelektual, emosional dan sosial yang tinggi.

##### 2. Manfaat Praktis

###### 1) Bagi Manajemen Perusahaan

Diharapkan segera mengenali secara dini tanda-tanda perusahaan yang akan mengalami kebangkrutan usaha dengan melakukan analisa laporan keuangan sehingga dapat segera mengambil keputusan dalam mengatasi masalah dan terhindar dari menerima opini audit *going concern*.

## 2) Bagi Investor dan Calon Investor

Diharapkan bermanfaat sebagai bahan pertimbangan investor dalam pengambilan keputusan untuk berinvestasi dalam suatu perusahaan dan dapat dilihat berapa lama perusahaan tersebut akan bertahan.

## 3) Bagi Calon Investor

Penelitian ini diharapkan dapat menjadi bahan pertimbangan bagi calon investor yang akan berinvestasi di perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI).

## 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. Volume 6, No 1. Februari 2019. Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Trisakti.
- Abd Rahman, M., & Ahmad, H. (2018). Pengaruh Likuiditas, Profitabilitas dan Solvabilitas terhadap Opini Audit *Going Concern*. CESJ: *Center Of Economic Students Journal*, Volume 1, No. 1. Juli 2018. Fakultas Ekonomi Universitas Muslim Indonesia
- Agoes, Sukrisno. (2017). *Auditing: Petunjuk Praktis Pemeriksaan Akuntan oleh Kantor Akuntan Publik*. Edisi 5 buku 1. Jakarta: Salemba Empat.
- Anita, W. F. (2020). Analisis Faktor-faktor yang Mempengaruhi Opini Audit *Going Concern* pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. Jurnal Riset Keuangan dan Akuntansi, Volume 3, No 2. Agustus 2020. Fakultas Ekonomi Universitas Kuningan
- Arens, Alvin A., Elder, Randal J., Beasley, Mark S., Hogan, C. (2015). *Auditing and Assurance Services : An Integrated Approach* (16th ed.). New Jersey: Pearson Prentice Hall
- Arens, Alvin A., Elder, Randal J., Beasley, Mark S., dan Amir Abadi Jusuf. (2014). *Jasa Audit dan Assurance*. Pendekatan Terpadu. Jakarta: Salemba Empat.
- Arief dan Edi Untung.(2016). *Panduan Praktis Dasar Analisa Laporan Keuangan*. Jakarta: Gramedia
- Beams, J. D., Yan, Y. C., Boonyanet, W., & Chatraphorn, P. (2016). *The Effect of CEO and CFO Resignations on Going Concern Opinions*. *Accounting and Finance Research* Vol. 5, No. 4. September 2014. *School of Accountancy*, University of Texas Rio.
- Cha, M., Hwang, K., & Yeo, Y. (2016). *Relationship Between Audit Opinion and Credit Rating: Evidence from Korea*. *Journal of Applied Business Research (JABR)*, Volume 32 No 2, April 2016. Sogang University
- Chiang, H. T., Lin, S. L., & He, L. J. (2015). *Implications of Auditor Characteristics and Directors' and Officers' Liability Insurance for Going-Concern Audit Opinions: Evidence from Taiwan*. *International Business Research*, Volume 8, No. 5. April 2015. *Department of*

*International Business Management*, Hsiuping University of Science and Technology

- Fahmi, Irham. (2014). *Analisa Kinerja Keuangan : Cetakan ketiga*. Bandung: Alfabeta
- \_\_\_\_\_. (2014). *Manajemen Keuangan Perusahaan*. Jakarta : Mitra Wacana Media
- Fatimah, I. H. (2018). *The Effect of Company's Growth, Leverage Ratio, Cash Flow Ratio, and Debt Default on The Going Concern Audit Opinion in Manufacturing Companies Listed on Indonesia Stock Exchange Periode 2012-2016*. Skripsi. Yogyakarta. Program Studi Akuntansi. Fakultas Ekonomi. Universitas Negeri Yogyakarta
- Gallizo Larraz, J. L., & Saladríguez Solé, R. (2016). *An Analysis of Determinants of Going Concern Audit Opinion: Evidence from Spain Stock Exchange*. *Intangible Capital*, 2016, vol. 12, No. 1, Oktober 2015. Universitat de Lleida
- Ghozali, I. (2016). *Aplikasi Analisis Multivariate (8th ed.)*. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro
- Hanafi, Mamduh M. (2014). *Manajemen Keuangan*. Yogyakarta: BPFE.
- Harahap, S. S. (2015). *Analisis Kritis atas Laporan Keuangan*. Jakarta: Raja Grafindo Persada
- Hayes, Rick., Wallage, Philip., & Gortemaker, Hans. (2017). *Prinsip-prinsip Pengauditan*. Jakarta: Salemba Empat.
- Hery. (2015). *Analisis Laporan Keuangan*. Yogyakarta: Center for Academic Publishing Service.
- \_\_\_\_\_. (2019). *Auditing Dasar-dasar Pemeriksaan Akuntansi*. Jakarta: Grasindo.
- Institut Akuntan Publik Indonesia (IAPI). (2011). *Standar Profesional Akuntan Publik*. Jakarta: Salemba Empat
- \_\_\_\_\_. (2012). *Standar Audit (SA) 570 Tentang Kelangsungan Usaha*. Jakarta: Salemba Empat
- Ikatan Akuntans Indonesia. PSAK No. 1 Tentang Laporan Keuangan– edisi revisi 2018. Penerbit Dewan Standar Akuntansi Keuangan: Raja Grafindo

- \_\_\_\_\_. PSAK No. 2 Tentang Laporan Arus Kas— edisi revisi 2018. Penerbit Dewan Standar Akuntansi Keuangan: Raja Grafindo
- Jalil, M. (2019). Pengaruh Kondisi Keuangan dan Solvabilitas terhadap Opini Audit *Going Concern* (Studi Kasus pada perusahaan Manufaktur yang terdaftar di BEI). *Jurnal Akuntansi dan Keuangan*, Volume 8, No. 1. Januari 2019. Fakultas Ekonomi Universitas Islam Indragir
- Josi, M. I., & Tugiman, H. (2015). Pengaruh Profitabilitas dan Kualitas Audit terhadap Penerimaan Opini Audit Modifikasi *Going Concern* (studi pada Perusahaan Industri Tekstil yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2008-2013). *eProceedings of Management*, Volume 2 No. 3. Desember 2015. Universitas Telkom
- Jusup, Al. Haryono. (2018). *Auditing (Pengauditan Berbasis ISA)*. Edisi VII. Yogyakarta: Bagian Penerbitan Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi YKPN.
- Kasmir. 2016. *Analisis Laporan Keuangan*. Jakarta: Rajawali Pers.
- Kim, H. W., & Lee, S. (2016). *Does Revenue-expense Matching Relate to Going Concern Audit Opinion Conditional on Firm's Financial Distress?*. *Journal of Applied Business Research (JABR)*, Volume 32 No.3. Juni 2016. Sungkyunkwan University
- Listantri, F., & Mudjiyanti, R. (2016). Analisis Pengaruh *Financial Distress*, Ukuran Perusahaan, Solvabilitas, dan Profitabilitas terhadap Penerimaan Opini Audit *Going Concern*. *Media Ekonomi*, Volume 16 No. 1. Januari 2016. Universitas Muhammadiyah Purwokerto
- Maffei, M., Fiondella, C., Zagaria, C., & Zampella, A. (2020). *A Multiple Discriminant Analysis of The Auditor's Going Concern Opinion: The Case of Audit Opinions in Italy*. *Meditari Accountancy Research*. Volume 28, No. 6. April 2020. University of Naples Federico II
- Mareque, M., López-Corrales, F., & Pedrosa, A. (2017). *Audit Reporting for Going Concern in Spain During The Global Financial Crisis*. *Economic research-Ekonomska istraživanja*, Volume 30 No.1. April 2017. University of Vigo
- Mulyadi. (2017). *Auditing* (edisi 6). Jakarta: Salemba Empat.
- Mulyaningsih, N., & Rahayu, D. (2016). Pengaruh Laba Bersih dan Arus Kas Operasi terhadap Kebijakan Dividen pada Perusahaan *Food and Beverage* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Dharma Ekonomi*, Volume 23, No. 43. April 2016. STIE Dharmaputra

- Munawir, S. (2014). *Analisa Laporan Keuangan*. Yogyakarta: Liberty
- Nariman, A. (2015). Pengaruh Ukuran Kantor Akuntan Publik terhadap Opini *Going Concern* dan *Earnings Response Coefficients* (Erc) Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di BEI Tahun 2011-2013. *Jurnal Akuntansi*, Volume 19 No.2. Juni 2015. Fakultas Ekonomi, Universitas Tarumanagara Jakarta
- Nugroho, L., Nurrohmah, S., & Anasta, L. (2018). Faktor-faktor yang Mempengaruhi Opini Audit *Going Concern*. *Jurnal Sikap*, Volume 2 No.2. Februari 2018. Universitas Mercu Buana
- Olaniyi, T. A., & Muhammad, A. A. (2017). *Effects of Corporate Governance on Going Concern in The Nigerian Petroleum Marketing Industry*. *Research Journal*, Volume 62 No 8. Juli 2017. University of Ilorin
- Omer, T. C., Sharp, N. Y., & Wang, D. (2018). *The Impact of Religion on The Going Concern Reporting Decisions of Local Audit Offices*. *Journal of Business Ethics*, Volume 149, No. 4. Februari 2016. University of Nebraska Lincoln
- Osman, M. N. H., Turmin, S. Z., Muhamad, H., & Hussain, R. (2016). *Auditor Characteristics and The Issuance of Going Concern Opinion*. *International Business Management*, Volume 10, No. 17. Januari 2016. Faculty of Economics and Management, University Putra Malaysia
- Pasaribu, A. M. (2015). Pengaruh Kualitas Auditor, Likuiditas, Solvabilitas dan Profitabilitas terhadap Opini Audit *Going Concern* pada Subsektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *JRAK: Jurnal Riset Akuntansi & Komputerisasi Akuntansi*, Volume 6, No. 02. Agustus 2015. Fakultas Ekonomi Universitas Al-Azhar Medan
- Provasi, R., & Riva, P. (2015). *Assessment of Going Concern for The Italian Listed Companies: An Empirical Study*. *Review of Business & Finance Studies*, Volume 6, No. 1. Desember 2015. University of Milan
- Rakatenda, G. N., & Putra, I. W. (2016). Opini Audit *Going Concern* dan Faktor-faktor yang Memengaruhinya. *E-Jurnal Akuntansi*, Volume 16, No. 2. Agustus 2016. Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Udayana (Unud)
- Ryu, T. G., Clifton, G., & Roh, C. Y. (2019). *The Effect of Profitability and Liquidity on Audit Opinions: An Empirical Analysis*. *Academic and Research Business Institute Journal Finance and Accountancy*, Volume 25, No. 1. April 2019. Metropolitan State University of Denver Colorado



- Salawu, R. O., Moromoke Oladejo, T., & Godwin, I. (2017). *Going Concern and Audit Opinion of Nigerian Banking Industry*. *Revista Internacional Administracion & Finanzas*, Volume 9, No. 1. November 2017. Obafemi Awolowo University
- Samryn, L.M. (2015). *Pengantar Akuntansi, Buku 2 Metode Akuntansi untuk Elemen Laporan Keuangan Diperkaya dengan Perspektif IFRS & Perbankan*. Jakarta: Raja Grafindo Persada.
- Santosa, Setyarini S. E., & Untari, D. R. (2018). *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*. *JAAF (Journal of Applied Accounting and Finance)*, Volume 1, No. 2. Agustus 2018. Fakultas Bisnis Universitas Presiden
- Sihombing, Veberta Immanuel. (2017). *Pengaruh Penerimaan Opini Audit Going Concern (GCO), Profitabilitas dan Risiko Keuangan terhadap Return Saham pada Perusahaan Perbankan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia*. Skripsi. Medan. Departemen Akuntansi. Fakultas Ekonomi dan Bisnis. Universitas Sumatera Utara.
- Sugiono, Arief dan Edi Untung. (2016). *Panduan Praktis Dasar Analisa Laporan Keuangan*. Jakarta: Grasindo
- Sugiyono. (2017). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif dan R&D*. Bandung: Alfabeta.
- Sujarweni, V. W., & Utami, L. R. (2019). *The Master Book of SPSS*. Yogyakarta: Start Up
- Tim Penyusun. (2014). *Pedoman Penyusunan Skripsi*. Jakarta: Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
- Tuanakotta, T. M. (2015). *Audit Kontemporer*. Jakarta: Salemba Empat.
- Warren, C. S., Reeve, J. M., Duchac, J. E., Suhardianto, N., Kalanjati, D. S., Jusuf, A. A., & Djakman, C. D. (2014). *Pengantar Akuntansi Adaptasi Indonesia*. Jakarta: Salemba Empat.
- Wati, K. K., Yuniarta, G. A., AK, S., & Sinarwati, N. K. (2017). *Pengaruh Ukuran KAP dan Opini Audit Tahun Sebelumnya Terhadap Opini Audit Going Concern dengan Kondisi Keuangan Sebagai Variabel Moderating (studi kasus pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di bej tahun 2013-2015)*. *JIMAT (Jurnal Ilmiah Mahasiswa Akuntansi) Undiksha*, Volume 7, No. 1. Agustus 2017. Universitas Pendidikan Ganesha.

Wiagustini, Luh Putu. (2014). *Dasar-dasar Manajemen Keuangan*. Denpasar: Udayana University Press.

Yanuariska, M. D., & Ardiati, A. Y. (2018). Pengaruh Kondisi Keuangan, Audit *Tenure*, dan Ukuran KAP terhadap Opini Audit *Going Concern* pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Tahun 2012-2016. *Jurnal Maksipreneur: Manajemen, Koperasi, dan Entrepreneurship*, volume 7, No. 2. Juni 2018. Universitas Atma Jaya Yogyakarta

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*, Volume 19, No.2. Mei 2017. Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Udayana

Zdolšek, D., Jagrič, T., & Kolar, I. (2021). *Auditor's Going Concern Opinion Prediction: The Case of Slovenia*. *Economic Research-Ekonomska Istraživanja*, Vol 1, No. 1. Februari 2020. *Faculty of Economics and Business*, University of Maribor

Zendrato, S., & Hutabarat, F. (2020). *The Effect of Liquidity, Profitability, and Solvability on Going Concern Audit Opinions on the Property & Real Estate Subsector*. *Prosiding ICoISSE*, Volume 1, No. 1. Juli 2020. Universitas Advent Indonesia

Sumber lain :

<https://investasi.kontan.co.id/news/bei-akan-delisting-saham-sekawan-intipratama-siap-pekan-depan> (diakses pada 27 Juli 2021 - jam 09:12)

<https://www.idx.co.id/perusahaan-tercatat/laporan-keuangan-dan-tahunan/>

<https://www.idnfinancials.com/company/industry/tourism-restaurant-and-hotel-66>

<http://junaidichaniago.wordpress.com>