



UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PROF. DR. HAMKA

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, *COMPANY GROWTH*,
PROFITABILITAS, *DISCLOSURE*, DAN OPINI AUDIT TAHUN
SEBELUMNYA TERHADAP OPINI AUDIT *GOING CONCERN*
PADA PERUSAHAAN JASA SUB-SEKTOR *PROPERTY* DAN
REAL ESTATE YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2015-2019**

SKRIPSI

Dian Arhamny Picalouhatta

1702015166

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
PROGRAM STUDI AKUNTANSI
JAKARTA
2021



UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PROF. DR. HAMKA

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, *COMPANY GROWTH*,
PROFITABILITAS, *DISCLOSURE*, DAN OPINI AUDIT TAHUN
SEBELUMNYA TERHADAP OPINI AUDIT *GOING CONCERN*
PADA PERUSAHAAN JASA SUB-SEKTOR *PROPERTY* DAN
REAL ESTATE YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2015-2019**

SKRIPSI

Dian Arhamny Picalouhatta

1702015166

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 PERUSAHAAN, COMPANY GROWTH, PROFITABILITAS, DISCLOSURE, DAN OPINI AUDIT TAHUN SEBELUMNYA TERHADAP OPINI AUDIT GOING CONCERN PADA PERUSAHAAN SUB-SEKTOR JASA PROPERTY DAN REAL ESTATE YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2015-2019”** merupakan hasil karya sendiri dan sepanjang pengetahuan dan keyakinan saya tidak mencantumkan tanpa pengakuan bahan-bahan yang telah dipublikasikan sebelumnya atau diteliti 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 di kemudian dari hasil penelitian/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, 13 Agustus 2021
Yang menyatakan,


MATERAI
TEMPEL
10000
CB2AJX323070901

Dian Arhamny Picalouhatta
NIM. 1702015166

PERSETUJUAN UJIAN SKRIPSI

JUDUL : PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, *COMPANY GROWTH*, PROFITABILITAS, *DISCLOSURE*, DAN OPINI AUDIT TAHUN SEBELUMNYA TERHADAP OPINI AUDIT *GOING CONCERN* PADA PERUSAHAAN SUB-SEKTOR JASA *PROPERTY* DAN *REAL ESTATE* YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2015-2019

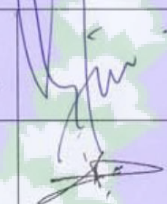

NAMA : DIAN ARHAMNY PICALOUHATTA

NIM : 1702015166

PROGRAM STUDI : AKUNTANSI

TAHUN AKADEMIK : 2020/2021

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

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

PENGESAHAN SKRIPSI

Skripsi dengan judul :

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, *COMPANY GROWTH*,
PROFITABILITAS, *DISCLOSURE*, DAN OPINI AUDIT TAHUN
SEBELUMNYA TERHADAP OPINI AUDIT *GOING CONCERN* PADA
PERUSAHAAN SUB-SEKTOR JASA *PROPERTY* DAN *REAL ESTATE*
YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2015-2019**

Yang disusun Oleh
Dian Arhamny Picalouhatta
1702015166

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 :

(Bambang Tutuko, SE., Ak., M.Si.)

Sekretaris, merangkap anggota :

(Ahmad Sonjaya, SE., M.Si.)

Anggota :

(Dr., Nuzulul Hidayati, MM., Ak)

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 : Dian Arhamny Picalouhatta
NIM : 1702015166
Program Studi : Akuntansi
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA
Jenis Karya : Skripsi

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA, **Hak Bebas Royalti Noneksklusif** (*Non-exclusive Royalty-Fee Right*) atas karya ilmiah saya yang berjudul: **"PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, COMPANY GROWTH, PROFITABILITAS, DISCLOSURE, DAN OPINI AUDIT TAHUN SEBELUMNYA TERHADAP OPINI AUDIT GOING CONCERN PADA PERUSAHAAN SUB-SEKTOR JASA PROPERTY DAN REAL ESTATE YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2015-2019"**. Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Noneksklusif ini Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA berhak menyimpan, mengalihmediakan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat dan mempublikasikan skripsi saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai peneliti atau pencipta dan sebagai pemilik Hak Cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta
Pada tanggal :
Yang menyatakan,



Dian Arhamny Picalouhatta
NIM. 1702015166

ABSTRAKSI

Dian Arhamny Picalouhatta (1702015166)
PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, COMPANY GROWTH, PROFITABILITAS, DISCLOSURE, DAN OPINI AUDIT TAHUN SEBELUMNYA TERHADAP OPINI AUDIT GOING CONCERN PADA PERUSAHAAN SUB-SEKTOR JASA PROPERTY DAN REAL ESTATE YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2015-2019

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

Kata Kunci : Ukuran Perusahaan, *Company Growth*, Profitabilitas, *Disclosure*, Opini Audit Tahun Sebelumnya, Opini Audit *Going Concern*.

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh Ukuran Perusahaan, *Company Growth*, Profitabilitas, *Disclosure*, dan Opini Audit Tahun Sebelumnya terhadap Opini Audit *Going Concern* pada perusahaan sub-sektor *property* dan *real estate* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2015-2019.

Penelitian ini menggunakan metode eksplanasi dengan variabel yang diteliti Ukuran Perusahaan, *Company Growth*, Profitabilitas, *Disclosure*, dan Opini Audit Tahun Sebelumnya sebagai variabel independen dan variabel Opini Audit *Going Concern* sebagai variabel dependen. Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan sub-sektor *property* dan *real estate* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI), adapun teknik pengambilan sampel yang digunakan adalah *purposive sampling* dengan sampel yang terpilih sebanyak 7 (Tujuh) Perusahaan. Data yang digunakan adalah data sekunder berupa laporan tahunan (*annual reports*). Teknik pengolahan dan analisis data yang digunakan adalah analisis akuntansi, analisis deskriptif, analisis regresi logistik dan uji hipotesis dengan menggunakan SPSS versi 25.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa secara parsial variabel Ukuran Perusahaan berpengaruh secara signifikan terhadap Opini Audit *Going Concern* dengan nilai signifikansi $0,045 < 0,05$. Variabel *Company Growth* tidak berpengaruh terhadap Opini Audit *Going Concern* dengan nilai signifikansi sebesar $0,270 > 0,05$. Variabel Profitabilitas berpengaruh signifikan terhadap Opini Audit *Going Concern* dengan nilai signifikansi sebesar $0,033 < 0,05$.

Variabel *Disclosure* tidak berpengaruh terhadap Opini Audit *Going Concern* dengan nilai signifikansi sebesar $0,053 > 0,05$. Variabel Opini Audit Tahun Sebelumnya berpengaruh signifikan terhadap Opini Audit *Going Concern* dengan nilai signifikansi sebesar $0,036 < 0,05$.

Berdasarkan hasil Model regresi dihipotesiskan *fit* dengan data dapat dilihat pada nilai *-2LL log likelihood (block number)* mengalami penurunan menjadi sebesar 35,337. Kemampuan variabel bebas dalam menjelaskan variabel terikat dalam penelitian ini dapat dilihat dari nilai *Nagelkerke R Square* sebesar 0.424 yang berarti variabel dependen dipengaruhi sebesar 42,4% oleh variabel independennya yang menunjukkan derajat hubungan sedang, dan sisanya sebesar 57,8% ($100\% - 42,4\%$) dipengaruhi oleh variabel lain yang tidak masuk dalam penelitian ini seperti likuiditas, kondisi keuangan, *debt default*, kualitas audit, *opinion shopping*, audit *tenure*. Hasil *hosmer and lemeshow goodness of fit test* menunjukkan angka 0,941 $> 0,05$ bahwa model regresi layak digunakan dalam analisis selanjutnya. Hasil uji *omnibus of tests model coefficients* menunjukkan bahwa secara simultan variabel ukuran perusahaan, *company growth*, profitabilitas, *disclosure*, dan opini audit tahun sebelumnya berpengaruh signifikan terhadap opini audit *going concern* dengan nilai signifikansi sebesar $0,045 < 0,05$.

Bagi peneliti selanjutnya diharapkan dapat menambahkan variabel independen seperti likuiditas, kondisi keuangan, *debt default*, kualitas audit, *opinion shopping*, audit *tenure*, jumlah tahun pengamatan dan juga menggunakan sampel perusahaan yang lebih banyak sehingga memungkinkan hasilnya lebih baik dari penelitian ini dan memperoleh hasil yang lebih maksimal.

ABSTRACTION

Dian Arhamny Picalouhatta (1702015166)

THE EFFECT OF COMPANY SIZE, COMPANY GROWTH, PROFITABILITY, DISCLOSURE, AND PREVIOUS YEAR AUDIT OPINIONS ON GOING CONCERN AUDIT OPINIONS IN SUB-SECTOR SERVICES PROPERTY AND REAL ESTATE COMPANIES REGISTERED IN INDONESIA STOCK EXCHANGE 2015-2019.

Thesis. Undergraduate Program in Accounting Study Program. Faculty of Economics and Business Prof. Muhammadiyah University. DR. HAMKA. 2021. Jakarta.

Keywords: Company Size, Company Growth, Profitability, Disclosure, Previous Year's Audit Opinion, Going Concern Audit Opinion.

This study aims to determine the effect of company size, company growth, profitability, disclosure and previous year's audit opinion on going concern audit opinion in property and real estate sub-sector companies listed on the Indonesian stock exchange in 2015-2019.

This study uses the explanatory method with the variables studied are Company Size, Company Growth, Profitability, Disclosure, and Previous Year's Audit Opinion as the independent variable and the Going Concern Audit Opinion variable as the dependent variable. The population in this study is the property and real estate sub-sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX), while the sampling technique used is purposive sampling with 7 (seven) companies selected as samples. The data used is secondary data in the form of annual reports. Data processing and analysis techniques used are accounting analysis, descriptive analysis, logistic regression analysis and hypothesis testing using SPSS version 25.

The result of the research shows that partially the variable of company size has a significant effect on the Going Concern Audit Opinion with a significance value of $0.045 < 0.05$. Company Growth variable has no effect on Going Concern Audit Opinion with a significance value of $0.270 > 0.05$. Profitability variable has a significant effect on Going Concern Audit Opinion with a significance value of $0.033 < 0.05$. Disclosure variable has no effect on Going Concern Audit Opinion

with a significance value of $0.053 > 0.05$. The Previous Year's Audit Opinion variable has a significant effect on Going Concern Audit Opinion with a significance value of $0.036 < 0.05$.

Based on the results of the regression model, it is hypothesized that the fit with the data can be seen in the value of -2LL log likelihood (block number) which has decreased to 35.337. The ability of the independent variable in explaining the dependent variable in this study can be seen from the Nagelkerke R Square value of 0.424 which means that the dependent variable is influenced by 42.4% by the independent variable which shows a moderate degree of relationship, and the remaining 57.8% ($100\% - 42,4\%$) is influenced by other variables not included in this study such as liquidity, financial condition, debt default, audit quality, opinion shopping, audit tenure. The results of the Hosmer and Lemeshow goodness of fit test showed the number $0.941 > 0.05$ that the regression model was feasible to be used in the next analysis. The results of the omnibus of tests model coefficients show simultaneously that the variables of company size, company growth, profitability, disclosure, and the previous year's audit opinion have a significant effect on going concern audit opinion with a significance value of $0.045 < 0.05$.

For further researchers, it is hoped that they can add liquidity, financial condition, debt default, audit quality, opinion shopping, audit tenure independent variables, the number of years of observation and also use a larger sample of companies so as to allow the results to be better than this study and obtain maximum results.

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 sampai akhir zaman. Dalam penyusunan skripsi ini, peneliti mengucapkan terima kasih banyak kepada kedua orangtua saya yakni Bapak Salim Picalouhatta dan Ibu Maryam Picalouhatta, serta kakak saya Surya Atmadja Picalouhatta yang mana telah memberikan dukungan, semangat, motivasi, dan doanya selama proses penyusunan skripsi yang dilakukan oleh peneliti, tidak lupa rasa bangga untuk diri sendiri karena telah mampu berjuang menyelesaikan skripsi ini. Hal ini merupakan langkah awal bagi peneliti di dunia kerja dan bertujuan untuk memenuhi syarat perkuliahan. 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.
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. Ibu Meita Larasati, S.Pd., M.Sc, selaku Ketua Program Studi S1 Akuntansi Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA dan selaku Dosen Pembimbing II yang telah menyempatkan waktunya untuk membimbing saya dan memberikan saran-saran dalam menyelesaikan skripsi ini.

7. Bapak Bambang Tutuko, S.E., M.Si., Ak., CA. selaku Dosen Pembimbing I yang telah meluangkan waktu dan memberikan bimbingan dan koreksi serta arahan kepada saya sehingga terselesaikan skripsi ini.
8. Seluruh Bapak/Ibu Dosen yang telah memberikan ilmu dan pengetahuan yang bermanfaat selama saya menjalankan studi kuliah di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
9. Kepada Ilham Dhanang Ruskanda, atas dukungan dan doa sudah menemani saya dalam menyelesaikan skripsi di akhir masa perkuliahan saya yang sangat mengesankan ini. *Apart from my family, this is for you too.*
10. Kepada ka Alafta, ka Shafa, ka Vira dan Thika yang sudah berbagi ilmu, motivasi dan waktu untuk membantu menyelesaikan skripsi ini hingga saya berhasil menggapainya.
11. Kepada seluruh teman – teman Akuntansi angkatan 2017 FEB UHAMKA khususnya untuk Tia, Wulan, Nanad, Nanas, Nanduy, Safir, Indri, Puja, Thia, dan lainnya. Atas memori yang indah selama 4 (empat) tahun perkuliahan, semoga kita semua selalu diberi kesehatan dan kebahagiaan untuk menggapai mimpi kita semua. Aamiin

Semoga Allah SWT senantiasa membalas segalanya dengan kebaikan dan keridhoannya kepada pihak – pihak yang telah membantu saya 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 Wabarokatuh.

Jakarta, 29 Juni 2021

Peneliti,



(Dian Arhamny Picalouhatta)

NIM. 1702015166

DAFTAR ISI

PERNYATAAN ORISINALITAS	iii
PERSETUJUAN UJIAN SKRIPSI	iv
PENGESAHAN SKRIPSI	v
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS	vi
ABSTRAKSI	vii
ABSTRACTION	ix
KATA PENGANTAR	xi
DAFTAR ISI	xiii
DAFTAR TABEL	xvii
DAFTAR LAMPIRAN	xviii
BAB I PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang Masalah	1
1.2 Permasalahan	5
1.2.1 Identifikasi Masalah	5
1.2.2 Pembatasan Masalah	6
1.2.3 Perumusan Masalah.....	6
1.3 Tujuan Penelitian	6
1.4 Manfaat Penelitian	7
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	
2.1 Gambaran Penelitian Terdahulu.....	9
2.2 Telaah Pustaka	35
2.2.1 Auditing	35
2.2.1.1 Pengertian Auditing.....	35
2.2.1.2 Tujuan Auditing	35
2.2.1.3 Jenis-jenis Auditing	36
2.2.1.4 Standar Auditing.....	37
2.2.1.5 Prosedur Auditing	48
2.2.2 Opini Audit.....	52
2.2.2.1 Pengertian Opini Audit.....	52

2.2.2.2	<i>Jenis-jenis Opini Audit</i>	53
2.2.3	<i>Opini Audit Going Concern</i>	55
2.2.3.1	<i>Pengertian Opini Audit Going Concern</i>	55
2.2.3.2	<i>Faktor-faktor yang Mempengaruhi Opini Audit Going Concern</i>	55
2.2.4	<i>Ukuran Perusahaan</i>	57
2.2.4.1	<i>Pengertian Ukuran Perusahaan</i>	57
2.2.4.2	<i>Pengaruh Perbedaan Ukuran Perusahaan</i>	57
2.2.4.3	<i>Pengukuran Ukuran Perusahaan</i>	58
2.2.5	<i>Company Growth</i>	58
2.2.5.1	<i>Pengertian Pertumbuhan Perusahaan</i>	58
2.2.5.2	<i>Rasio Pertumbuhan Perusahaan</i>	59
2.2.6	<i>Profitabilitas</i>	60
2.2.6.1	<i>Pengertian Profitabilitas</i>	60
2.2.6.2	<i>Jenis-jenis Profitabilitas</i>	61
2.2.7	<i>Disclosure</i>	65
2.2.7.1	<i>Pengertian Disclosure</i>	65
2.2.7.2	<i>Jenis-jenis Disclosure</i>	66
2.2.7.3	<i>Pengukuran Tingkat Pengungkapan</i>	67
2.2.8	<i>Opini Audit Tahun Sebelumnya</i>	67
2.2.8.1	<i>Pengertian Opini Audit Tahun Sebelumnya</i>	67
2.2.8.2	<i>Pngukuran Opini Audit Tahun Sebelumnya</i>	68
2.3	<i>Kerangka Pemikiran Teoritis</i>	68
2.4	<i>Rumusan Hipotesis</i>	73
BAB III METODOLOGI PENELITIAN		
3.1	<i>Metode Penelitian</i>	74
3.2	<i>Operasionalisasi Variabel</i>	74
3.3	<i>Populasi dan Sampel</i>	77
3.3.1	<i>Populasi Penelitian</i>	77
3.3.2	<i>Sampel Penelitian</i>	77
3.4	<i>Teknik Pengumpulan Data</i>	80
3.4.1	<i>Tempat dan Waktu Penelitian</i>	80

3.4.2 Teknik Pengumpulan Data.....	81
3.5 Teknik Pengolahan dan Analisis Data	81
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	
4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian	86
4.1.1 Lokasi Penelitian.....	87
4.1.2 Sejarah Singkat Bursa Efek Indonesia.....	87
4.1.3 Profil Singkat Perusahaan	89
4.2 Hasil Pengolahan Data dan Pembahasan	91
4.2.1 Penyajian Data	91
4.2.1.1 Ukuran Perusahaan.....	91
4.2.1.2 Company Growth.....	95
4.2.1.3 Profitabilitas.....	100
4.2.1.4 Disclosure.....	105
4.2.1.5 Opini Audit Tahun Sebelumnya.....	108
4.2.1.6 Opini Audit Going Concern.....	110
4.3 Analisis Akuntansi	112
4.3.1 Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Opini Audit Going Concern	113
4.3.2 Pengaruh Company Growth Terhadap Opini Audit Going Concern.....	116
4.3.3 Pengaruh Profitabilitas terhadap Opini Audit Going Concern.....	118
4.3.4 Pengaruh Disclosure Terhadap Opini Audit Going Concern.....	120
4.3.5 Pengaruh Opini Audit Tahun Sebelumnya terhadap Opini Audit Going Concern	122
4.3.6 Pengaruh Ukuran Perusahaan, Company Growth, Profitabilitas, Disclosure, dan Opini Audit Tahun Sebelumnya Terhadap Opini Audit Going Concern.....	124
4.4 Analisis Statistik	126
4.4.1 Analisa Statistik Deskriptif	126
4.4.2 Analisis Regresi Logistik.....	128
4.3 Interpretasi Hasil Penelitian	134

BAB V PENUTUP

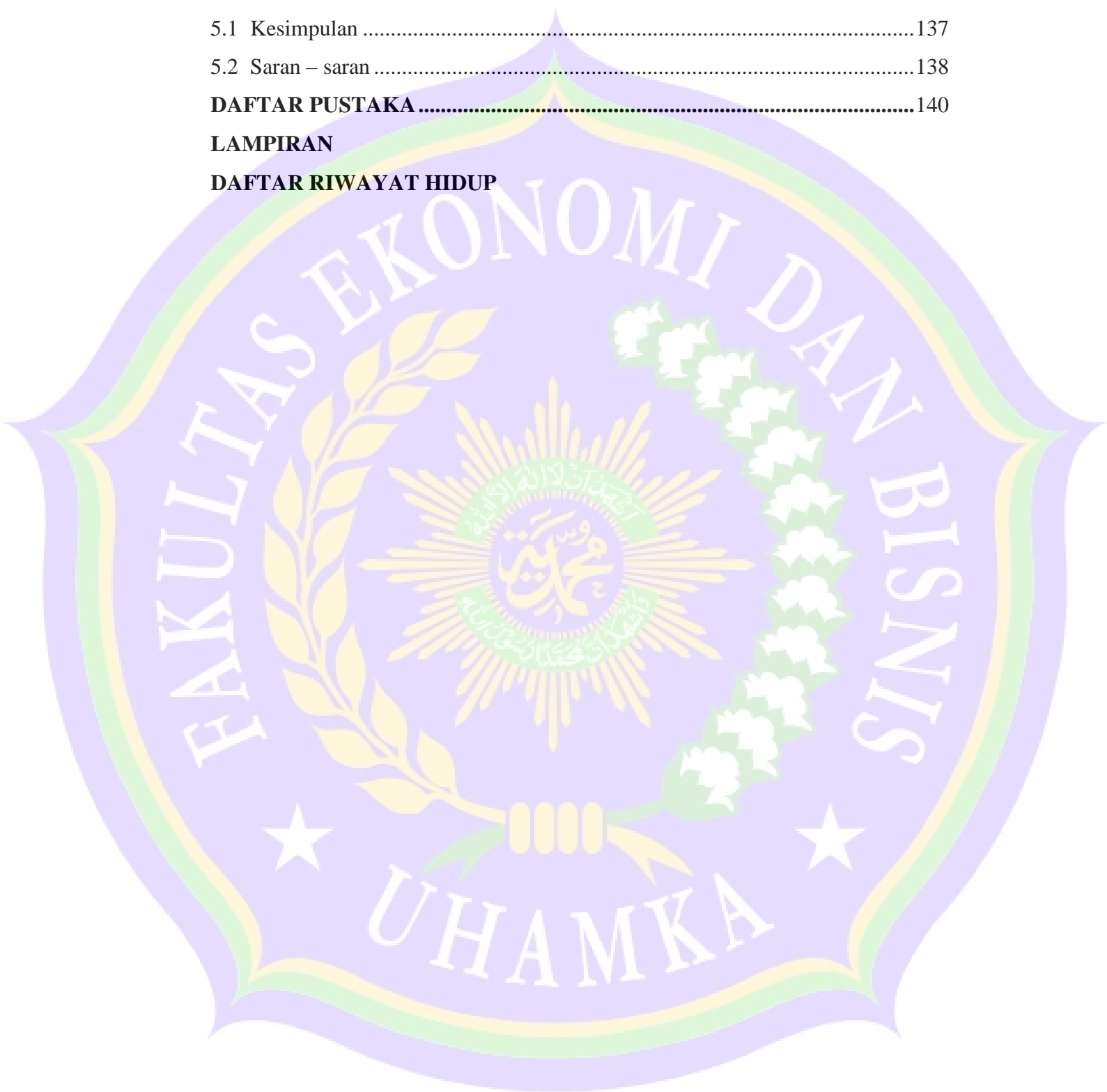
5.1 Kesimpulan137

5.2 Saran – saran138

DAFTAR PUSTAKA140

LAMPIRAN

DAFTAR RIWAYAT HIDUP



DAFTAR TABEL

Nomor	Judul	Halaman
1.	Ringkasan Penelitian Terdahulu.....	24
2.	Operasional Ukuran Perusahaan, <i>Company Growth</i> , Profitabilitas, <i>Disclosure</i> , Opini Audit Tahun Sebelumnya dan Opini Audit <i>Going Concern</i>	75
3.	Populasi Perusahaan <i>Property</i> dan <i>Real Estate</i> yang Terdaftar di BEI.....	78
4.	Tingkat Koefisien Korelasi.....	85
5.	Ukuran Perusahaan.....	92
6.	<i>Company Growth</i>	95
7.	Profitabilitas.....	101
8.	<i>Disclosure</i>	106
9.	Opini Audit Tahun Sebelumnya.....	108
10.	Opini Audit <i>Going Concern</i>	111
11.	Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i>	113
12.	Pengaruh <i>Company Growth</i> terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i>	116
13.	Pengaruh Profitabilitas terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i>	118
14.	Pengaruh <i>Disclosure</i> terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i>	120
15.	Pengaruh Opini Audit Tahun Sebelumnya terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i>	122
16.	Pengaruh Ukuran Perusahaan, <i>Company Growth</i> , Profitabilitas, <i>Dislcosure</i> , dan Opini Audit Tahun Sebelumnya terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i>	121
17.	Statistik Deskriptif.....	127
18.	<i>Variables in the Equation`</i>	128
19.	Nilai -2LL <i>Log Likelihood (Block Number)</i>	130
20.	<i>Model Summary</i>	131
21.	<i>Hosmer and Lemeshow Test</i>	132
22.	<i>Omnibus Tests of Model Coefficients</i>	132
23.	Interprestasi Hasil Pengujian Hipotesis.....	135

DAFTAR LAMPIRAN

Nomor	Judul	Halaman
1.	Daftar Sampel Penelitian	1/13
2.	Laporan Keuangan Perusahaan Sampel Penelitian	2/13
3.	Hasil Olahan Software SPSS versi 25.0	6/13
4.	Formulir Pengajuan Judul Proposal Skripsi	8/13
5.	Formulir Persetujuan Judul Proposal Skripsi	9/13
6.	Formulir Perubahan Judul Skripsi	10/13
7.	Surat Tugas Skripsi	11/13
8.	Catatan Konsultasi Pembimbing I	12/13
9.	Catatan Konsultasi Pembimbing II	13/13

BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang Masalah

Pertumbuhan ekonomi yang sangat pesat membuat tugas seorang auditor sangat diperlukan dalam menjembatani kepentingan investor sebagai pengguna laporan keuangan dan kepentingan perusahaan sebagai penyedia laporan keuangan guna memberikan opini audit atas laporan keuangan tersebut. Investor menaruh harapan kepada auditor untuk memberikan *early warning* akan kegagalan keuangan perusahaan, dikarenakan kondisi ekonomi yang tidak pasti.

Kondisi keuangan perusahaan dapat tercermin dalam laporan keuangan milik perusahaan. Laporan keuangan adalah suatu penyajian terstruktur dari posisi keuangan, kinerja keuangan suatu entitas, dan disusun berdasarkan asumsi kelangsungan usaha yang disebut *going concern*. Dalam menentukan status *going concern* pada suatu perusahaan membutuhkan beragam faktor untuk dijadikan tolak ukur, karena permasalahan *going concern* merupakan suatu hal yang kompleks dan selalu ada. Jika perusahaan mengalami keuntungan maka perusahaan dapat mempertahankan kelangsungan hidupnya dan juga sebaliknya (Khadafi, 2015).

Fenomena terbaru yang muncul terkait dengan permasalahan *going concern*, salah satunya adalah kasus yang dialami oleh PT Sunprima Nusantara Pembiayaan (SNP) *Finance*. Dalam kasus tersebut, satu kantor akuntan publik (KAP) dan dua akuntan publik (AP) diberikan sanksi administratif oleh Otoritas Jasa Keuangan (OJK) karena dianggap tidak memberikan opini yang sebenarnya

atas laporan keuangan tahunan audit PT Sunprima Nusantara Pembiayaan (SNP) *Finance*.

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

(Sumber: <http://tirto.id>, diakses pada 10 Juli 2019, Rabu jam 13.00 WIB).

Jika terdapat kesalahan saat memberikan opini audit maka hal ini dapat mengakibatkan masalah yang fatal bagi para pengguna laporan keuangan tersebut. Pihak yang berkepentingan dalam laporan keuangan tersebut sudah tentu akan mengambil tindakan atau kebijakan yang salah pula. Maka dari itu, auditor sangat dituntut untuk lebih berhati-hati dalam menangani hal potensial yang dapat mempengaruhi kelangsungan hidup suatu perusahaan. Ada beberapa faktor yang mempengaruhi seorang auditor dalam membuat opini audit *going concern*, dalam penelitian kali ini beberapa faktor yang akan dibahas adalah Ukuran Perusahaan, *Company Growth*, Profitabilitas, *Disclosure*, dan Opini Audit Tahun Sebelumnya.

Ukuran Perusahaan merupakan salah satu faktor yang mempengaruhi opini audit *going concern*. Ukuran perusahaan didefinisikan sebagai suatu nilai yang

menunjukkan besar kecilnya perusahaan yang dapat dilihat dari nilai *equity*, nilai penjualan atau nilai aktiva yang berperan sebagai variabel konteks untuk mengukur pelayanan atau produk yang dihasilkan oleh perusahaan. Hal tersebut dibuktikan oleh penelitian (Cellica & Kurnia, 2016) bahwa ukuran perusahaan secara simultan memiliki pengaruh yang signifikan terhadap penerimaan opini audit *going concern*. Namun, bertolak belakang dengan hasil penelitian (Abbas, 2019), (Pham. *et al.*, 2017), (Ghio. *et al.*, 2017), (Mareque. *et al.*, 2019) dan (Harris & Merianto, 2015) bahwa ukuran perusahaan berpengaruh negatif terhadap opini audit *going concern*.

Faktor kedua yang mempengaruhi opini audit *going concern* adalah *Company Growth* dimana ini merupakan suatu ukuran penurunan atau pun peningkatan total aset yang dimiliki oleh perusahaan dan dihitung sebagai presentase pertumbuhan perusahaan pada tahun tertentu terhadap tahun-tahun sebelumnya. Hal tersebut dibuktikan oleh penelitian (Abbas, 2019) dan (Pratiwi & Lim, 2018) bahwa *company growth* berpengaruh positif signifikan terhadap penerimaan opini audit *going concern*. Namun, bertolak belakang dengan hasil penelitian (Salawu. *et al.*, 2017) dan (Djoko & Yanti, 2019) bahwa *company growth* tidak berpengaruh signifikan terhadap penerimaan opini audit *going concern*.

Faktor ketiga yang mempengaruhi opini audit *going concern* adalah Profitabilitas yaitu kemampuan perusahaan dalam mendapatkan keuntungan atau laba. Hal tersebut dibuktikan oleh penelitian (Djoko & Yanti, 2019), (Ryu & Clifton, 2015), (Ali. *et al.*, 2019) bahwa profitabilitas berpengaruh positif terhadap opini audit *going concern*. Namun, bertolak belakang dengan hasil

penelitian (Zendrato & Francis, 2020) dan (Srimindarti. Dkk., 2018) bahwa profitabilitas tidak berpengaruh signifikan terhadap opini audit *going concern*.

Faktor keempat yang mempengaruhi opini audit *going concern* adalah *Disclosure* dalam laporan keuangan *disclosure* bisa disebut sebagai suatu pengungkapan atau penyampaian informasi yang mewakili keadaan sebenarnya dalam perusahaan. Hal tersebut dibuktikan oleh penelitian (Harris & Merianto, 2015), (Mayew. *et al.*, 2015) bahwa *disclosure* berpengaruh signifikan terhadap opini audit *going concern*. Namun, bertolak belakang dengan hasil penelitian (Nurbaiti & Permatasari, 2019), (Bockhay. *et al.*, 2018) dan (Fahmi, 2015) bahwa *disclosure* tidak berpengaruh signifikan terhadap opini audit *going concern*.

Faktor terakhir yang mempengaruhi opini audit *going concern* pada penelitian ini adalah Opini Audit Tahun Sebelumnya yaitu opini audit yang telah diberikan atau diterima oleh *auditee* di tahun sebelumnya. Hal ini dibuktikan dengan hasil penelitian (Cellica, 2016) dan (Foster & Shastri, 2016), (Ha. *et al.*, 2016) bahwa opini audit tahun sebelumnya berpengaruh secara signifikan terhadap opini audit *going concern*. Namun, bertolak belakang dengan hasil penelitian (Danang. Dkk., 2017) bahwa opini audit tahun sebelumnya tidak berpengaruh signifikan terhadap opini audit *going concern*.

Hasil penelitian-penelitian terdahulu yang tidak konsisten serta pentingnya asumsi kelangsungan hidup mendorong peneliti untuk mengkaji kembali. Peneliti ingin melakukan penelitian serupa untuk mengetahui pengaruh dari variabel-variabel yang diteliti tersebut terhadap pemberian opini audit *going concern* bagi perusahaan. Peneliti menggunakan sampel perusahaan sub-sektor *property* dan *real estate* karena perusahaan sub-sektor *property* dan *real estate* memiliki

prospek yang cerah di masa yang akan datang dengan melihat potensi jumlah penduduk yang terus bertambah jumlahnya, semakin banyaknya pembangunan di sektor *property* dan *real estate* membuat banyak investor tertarik untuk menanamkan modalnya, serta terjadinya fenomena penerimaan opini audit *going concern* pada beberapa perusahaan sub-sektor *property* dan *real estate* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2015-2019.

Berdasarkan uraian di atas, peneliti tertarik untuk melakukan penelitian lebih lanjut berkenaan dengan **“Pengaruh Ukuran Perusahaan, *Company Growth*, Profitabilitas, *Disclosure*, dan Opini Audit Tahun Sebelumnya terhadap Opini Audit *Going Concern* pada Perusahaan Jasa Sub-Sektor *Property* dan *Real Estate* yang Terdaftar di BEI Tahun 2015-2019”**.

1.2 Permasalahan

1.2.1 Identifikasi Masalah

Berdasarkan latar belakang di atas, maka dapat diidentifikasi permasalahan dalam penelitian ini dan dapat diajukan dalam pertanyaan sebagai berikut:

1. Apakah ukuran perusahaan berpengaruh terhadap opini audit *going concern*?
2. Apakah *company growth* berpengaruh terhadap opini audit *going concern*?
3. Apakah profitabilitas berpengaruh terhadap opini audit *going concern*?
4. Apakah *disclosure* berpengaruh terhadap opini audit *going concern*?
5. Apakah opini audit tahun sebelumnya berpengaruh terhadap opini audit *going concern*?
6. Apakah ukuran perusahaan, *company growth*, profitabilitas, *disclosure*, dan opini audit tahun sebelumnya berpengaruh 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 pengaruh ukuran perusahaan, *company growth*, profitabilitas, *disclosure*, dan opini audit tahun sebelumnya terhadap opini audit *going concern* pada perusahaan jasa sub-sektor *property* dan *real estate* yang terdaftar di BEI tahun 2015-2019.

1.2.3 Perumusan Masalah

Berdasarkan latar belakang permasalahan yang telah dibahas sebelumnya, maka peneliti merumuskan masalah, yaitu “Bagaimana pengaruh ukuran perusahaan, *company growth*, profitabilitas, *disclosure*, dan opini audit tahun sebelumnya terhadap opini audit *going concern* pada perusahaan jasa sub-sektor *property* dan *real estate* yang terdaftar di BEI tahun 2015-2019?”.

1.3 Tujuan Penelitian

Adapun tujuan penelitian ini adalah:

1. Untuk mengetahui pengaruh ukuran perusahaan terhadap opini audit *going concern* pada perusahaan jasa sub-sektor *property* dan *real estate* yang terdaftar di BEI tahun 2015-2019.
2. Untuk mengetahui pengaruh *company growth* terhadap opini audit *going concern* pada perusahaan jasa sub-sektor *property* dan *real estate* yang terdaftar di BEI tahun 2015-2019.
3. Untuk mengetahui pengaruh profitabilitas terhadap opini audit *going concern* pada perusahaan jasa sub-sektor *property* dan *real estate* yang terdaftar di BEI tahun 2015-2019.

4. Untuk mengetahui pengaruh *disclosure* terhadap opini audit *going concern* pada perusahaan jasa sub-sektor *property* dan *real estate* yang terdaftar di BEI tahun 2015-2019.
5. Untuk mengetahui pengaruh opini audit tahun sebelumnya terhadap opini audit *going concern* pada perusahaan jasa sub-sektor *property* dan *real estate* yang terdaftar di BEI tahun 2015-2019.
6. Untuk mengetahui pengaruh ukuran perusahaan, *company growth*, profitabilitas, *disclosure*, dan opini audit tahun sebelumnya terhadap opini audit *going concern* pada perusahaan jasa sub-sektor *property* dan *real estate* yang terdaftar di BEI tahun 2015-2019.

1.4 Manfaat Penelitian

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

1. Bagi Akademik

- 1) Bagi Peneliti

Sebagai sarana untuk memperluas wawasan khususnya mengenai pengaruh ukuran perusahaan, *company growth*, profitabilitas, *disclosure* dan opini audit tahun sebelumnya terhadap opini audit *going concern*.

- 2) Bagi Peneliti Selanjutnya

Sebagai bahan referensi bagi pihak-pihak yang akan melaksanakan penelitian lebih lanjut mengenai topik yang sama.

2. Bagi Praktis

1) Bagi Perusahaan

Penelitian ini dapat menjadi informasi bagi perusahaan mengenai ukuran perusahaan, *company growth*, profitabilitas, *disclosure* dan opini audit tahun sebelumnya yang dapat meningkatkan opini audit sehingga bisa digunakan sebagai referensi dalam mengambil dan menentukan keputusan yang sesuai di masa yang akan datang.

2) Bagi Kantor Akuntan Publik (KAP)

Sebagai bahan untuk menambah pengetahuan dalam kegiatan pengauditan dan pertimbangan terkait pemberian opini audit *going concern* mengacu pada aspek keuangan dan non keuangan.

3) Bagi Investor dan Calon Investor

Bagi investor dan calon investor, penelitian ini diharapkan dapat menjadi bahan masukan untuk pertimbangan dan mengevaluasi kinerja perusahaan guna memperoleh tingkat pengembalian dalam investasi yang dilakukan.

DAFTAR PUSTAKA

- Abbas, D. S. (2019). *Effect of Growth Company, Company Size, Profitability and Leverage Against Acceptance Going Concern Audit Opinion*. *Journal of International*, Vol.2 No (5), page 1-67, April 2019, *University of Advent*.
- Agoes, Sukrisno. (2017). *Auditing, Petunjuk Praktis Pemeriksaan Akuntan Oleh Akuntan Publik*. Buku 1. Edisi 5. Jakarta : Salemba Empat.
- Ali, M. N., Almagtome, A. H., & Hameedi, K. S. (2019). *Impact of Accounting Earnings Quality on the Going-Concern in the Iraqi Tourism Firms*. *African Journal of Hospitality, Tourism and Leisure*, Vol.8 No (5), page 1-12, April 2019, *University of Kufa, Iraq*.
- Arens, Alvin. A, Randal J. Elder & Mark S. Beasley. (2015) *Auditing dan Jasa Assurance Pendekatan Terintegrasi*. Jilid 1. Edisi Lima Belas-Jakarta. Erlangga.
- Basu Swastha, & Hani Handoko. (2016). *Manajemen Pemasaran-Analisis Perilaku. Konsumen*. Yogyakarta : BPFE.
- Bastian, Indra. (2014). *Audit Sektor Publik*. Edisi Ketiga. Jakarta: Salemba Empat.
- Brigham, Eugene F & Houston, Joel F. (2017). *Dasar-dasar Manajemen Keuangan*. Salemba Empat. Jakarta.
- Bochkay, K., Chychyla, R., Sankaraguruswamy, S., & Willenborg, M. (2018). *Management Disclosures of Going Concern Uncertainties: The Case of Initial Public Offerings*. *The Accounting Review*, Vol.93 No (6), page 29-59. November 2018, *University of Miami*.
- Cellica, L., & Kurnia, R. (2016). *The Impact of Bankruptcy Prediction, Company'S Financial Condition, Previous Year Audit Opinion, Firm Size and Audit Tenure Towards Auditor'S Going Concern Opinion*. *Accounting and Finance Review Journal*, Vol.1 No (1), Hal 51-58. Desember 2016. Universitas Multimedia Nusantara.
- Djoko, D., & Yanti, L. D. (2019). *The Influence of Company Growth, Profitability, Audit Tenure, and Size of Public Accounting Firms on the Acceptance of Going Concern Audit Opinions*. *eCo-Fin*, Vol.1 No (2), Hal 76-83, Juni 2019, Universitas Buddhi Dharma.

- Fahmi, M. N. (2015). *Pengaruh Audit Tenure, Opini Audit Tahun Sebelumnya, dan Disclosure Terhadap Opini Audit Going Concern*. *Akuntabilitas*, Vol.8 No (3), Hal 162-170. PT Permodalan BMT Ventura.
- Foster, B. P., & Shastri, T. (2016). *Determinants of Going Concern Opinions and Audit Fees for Development Stage Enterprises*. *Advances in Accounting*, Vol.33, page 68-84. December 2016. University of Louisville, United States.
- Gallizo Larraz, J. L., & Saladrigues Solé, R. (2016). *An Analysis of Determinants of Going Concern Audit Opinion: Evidence from Spain Stock Exchange*. *Intangible Capital*, 2016, Vol.12 No (1), page 1-16. October 2016. Universitat de Lleida, Spain.
- Ghio, A., Marangi, L., Risaliti, G., & Verona, R. (2016). *The Informativeness of Going Concern Opinion: Evidence from Italy*. *Eur J Manag*, vol.16 No (2), page 21-28. June 2016. University Australia.
- Ha, T. T., Nguyen, T. A. T., & Nguyen, T. T. (2016). *Factors Influencing the Auditor's Going-Concern Opinion Decision*. *The 10th International Days of Statistics and Economics, Prague*, Vol.8 No (10), page 1857-1870. September 2016. University of Danang Vietnam.
- Halim, Abdul. (2015). *Akuntansi Sektor Publik*. Jakarta: Salemba Empat.
- Harahap, Sofyan Syafri. 2016. *Analisis Kritis Laporan Keuangan*. Jakarta: Raja Grafindo Persada.
- Harris, R., & Meiranto, W. (2015). *Pengaruh Debt Default, Disclosure, Opini Audit Tahun Sebelumnya, Ukuran Perusahaan, dan Opinion Shopping terhadap Penerimaan Opini Audit Going Concern*. *Diponegoro Journal of Accounting*, Vol.4 No (4), Hal 298-308. Universitas Diponegoro.
- Hery. (2015). *Auditing*. Edisi 5. Jakarta: Erlangga.
- Institut Akuntan Publik Indonesia. (2014) *Standar Audit (SA) Seksi 570 Kelangsungan Usaha*. Jakarta: Salemba Empat.
- Jogiyanto, Hartono. (2015). *Teori dan Analisis Investasi*. Edisi Kedelapan. Yogyakarta; BPF.
- Kasmir. (2017). *Analisis Laporan Keuangan*. Jakarta: Rajagrafindo Persada.

- Mareque, M., López-Corrales, F., & Pedrosa, A. (2017). *Audit Reporting for Going Concern in Spain During The Global Financial Crisis*. *Economic Research-Ekonomiska istraživanja*, vol 3 num (1), p 154-183. *Campus Universitario, Spain*.
- Mayew, W. J., Sethuraman, M., & Venkatachalam, M. (2015). *MD&A Disclosure and the Firm's Ability to Continue as a Going Concern*. *The Accounting Review*, Vol.90 No (4), page 1621-1651. *Duke University*.
- Mulyadi (2014). *Auditing*. Edisi 8: Salemba Empat.
- Nurbaiti, A., & Permatasari, N. P. A. I. (2019). *The Effect of Audit Tenure, Disclosure, Financial Distress, and Previous Year's Audit Opinion on Acceptance of Going Concern Audit Opinion*. *HOLISTICA-Journal of Business and Public Administration*, Vol.10 No (3) Hal 37-52. *Telkom University*.
- Pham, N. K., Duong, H. N., Pham, T. Q., & Ho, N. T. T. (2017). *Audit Firm Size, Audit Fee, Audit Reputation and Audit Quality: The Case of Listed Companies in Vietnam*. *Asian Journal of Finance & Accounting*, Vol.9 No (1), page 429-447. *University of Danang, Vietnam*.
- Pratiwi, L., & Lim, T. H. (2019). *Pengaruh Pertumbuhan Perusahaan, Audit Tenure dan Opini Audit Tahun Sebelumnya Terhadap Opini Audit Going Concern*. *Jurnal Riset Keuangan dan Akuntansi*, Vol.4 No (2). *Universitas Perjuangan*.
- Provasi, R., & Riva, P. (2015). *Assessment of Going Concern For the Italian Listed Companies: An Empirical Study*. *Review of Business & Finance Studies*, Vol.6 No (1) page 27-34. *University of Milan, Bicocca*.
- Putra, Danang Anugrah., Ach.Syaiful Hidayat Anwar & Thoufan Nur. (2016). *Pengaruh Pertumbuhan Perusahaan, Kondisi Keuangan dan Opini Audit Tahun Sebelumnya terhadap Opini Audit Going Concern*. *Jurnal dan Reviu Akuntansi dan Keuangan*, Vol.6 No (1) Hal 857-864. April 2016. *Universitas Muhammadiyah Malang*.
- 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*, 25. *University of Denver*.
- Sawir, A. (2015). *Analisa Kinerja Keuangan Dan Perencanaan Keuangan Perusahaan*. Jakarta: Gramedia Pustaka Utama.

- Salawu, R. O., Moromoke Oladejo, T., & Godwin, I. (2017). *Going Concern and Audit Opinion of Nigerian Banking Industry*. *Revista Internacional Administracion & Finanzas*, Vol.9 No (1) page 63-72. Awolowo University.
- Sartono, A. (2015). *Manajemen Keuangan Teori dan Apikasi*. Edisi Keempat. Yogyakarta : BPFPE.
- Sitepu, Sri Yuni Br. (2015). *Pengaruh Manajemen Laba dan Pengungkapan Sukarela Terhadap Biaya Moodal Ekuitas*. Skripsi. Universitas Pasundan Bandung.
- Subramanyam, KR, dan JJ Wild. (2015). *Analisis Laporan Keuangan*, edisi kesepuluh buku2. Ditulis oleh Dewi Yanti.
- Sugiyono. (2017). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D*. Bandung : Alfabeta.
- Sumarwan, Ujang. (2016). *Pemasaran Strategi*. Bogor, Indonesia: IPB
- Suwardjono. (2015). *Teori Akuntansi Perencanaan Pelaporan Keuangan*, edisi ketiga cetakan kedelapan. Yogyakarta: BPFPE Yogyakarta.
- Srimindarti, C., Suwanti, T., Iktaviani, R.M., & Fajar, Juliando A. (2018), *Pengaruh Leverage, Pertumbuhan Penjualan, Profitabilitas Terhadap Opini Audit Going Concern*. *Dalam Jurnal Kemajuan Internasional Dalam Penelitian Ekonomi, Bisnis dan Manajemen* Vol. 86 Konferensi Internasional ke-2 Tentang Perbankan, Akuntansi, Manajemen dan Ekonomi. ICOBAME. Vol.86 No (5). April 2018. Universitas Diponegoro.
- Tim Penyusun. (2014). *Pedoman Penyusunan Skripsi*. Jakarta : Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA
- 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*, Vol.1 No (1) page 148-154. *University of Advent*.
- Zureigat, B. N. I. (2015). *Corporate Governance and The Going Concern Evaluation of Jordanian Listed Companies at Amman Stock Exchange*. *Unpublished PhD Thesis) University Utara Malaysia*.

Sumber Lain-Lain:

<http://tirto.id>, diakses pada 10 Juli 2019, Rabu jam 13.00 WIB).

<https://emiten.kontan.co.id/perusahaan/198/Fortune-Mate-Indonesia-Tbk>

<https://www.greenwoodsejahtera.com/reports.php?ID>

<https://emiten.kontan.co.id/perusahaan/364/PT-Mega-Manunggal-Property-Tbk>

<https://metropolitanland.com/id/financial/statement>

<https://investor.intiland.com/annual-reports/>

<https://emiten.kontan.co.id/perusahaan/176/Duta-Pertiwi-Tbk>

<https://agungpodomoroland.com/page/Investor-Relations/financialstatement>

