



UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PROF. DR. HAMKA

**PENGARUH KONDISI KEUANGAN PERUSAHAAN,
KUALITAS AUDITOR, DAN OPINI AUDIT TAHUN
SEBELUMNYA TERHADAP PENERIMAAN OPINI AUDIT
GOING CONCERN PADA PERUSAHAAN SEKTOR
TRANSPORTASI YANG *LISTING* DI BEI TAHUN 2014-2020**

SKRIPSI

Hera Oktaviani

1802015065

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
PROGRAM STUDI AKUNTANSI
JAKARTA
2022



UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PROF. DR. HAMKA

**PENGARUH KONDISI KEUANGAN PERUSAHAAN,
KUALITAS AUDITOR, DAN OPINI AUDIT TAHUN
SEBELUMNYA TERHADAP PENERIMAAN OPINI AUDIT
GOING CONCERN PADA PERUSAHAAN SEKTOR
TRANSPORTASI YANG *LISTING* DI BEI TAHUN 2014-2020**

SKRIPSI

Hera Oktaviani

1802015065

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 KONDISI KEUANGAN PERUSAHAAN, KUALITAS AUDITOR, DAN OPINI AUDIT TAHUN SEBELUMNYA TERHADAP PENERIMAAN OPINI AUDIT *GOING CONCERN* PADA PERUSAHAAN SEKTOR TRANSPORTASI YANG *LISTING* DI BEI TAHUN 2014-2020”** merupakan hasil karya sendiri dan sepanjang pengetahuan dan keyakinan saya tidak mencantumkan tanpa pengakuan bahan – bahan yang telah dipublikasikan sebelumnya atau ditulis oleh orang lain, atau sebagian bahan yang pernah diajukan untuk gelar atau ijazah Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA atau perguruan tinggi lainnya.

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

Jakarta, 20 Juli 2022

Yang Menyatakan



(Hera Oktaviani)

NIM 1802015065

PERSETUJUAN UJIAN SKRIPSI

JUDUL : **PENGARUH KONDISI KEUANGAN PERUSAHAAN, KUALITAS AUDITOR, DAN OPINI AUDIT TAHUN SEBELUMNYA TERHADAP PENERIMAAN OPINI AUDIT GOING CONCERN PADA PERUSAHAAN SEKTOR TRANSPORTASI YANG LISTING DI BEI TAHUN 2014-2020**





NAMA : **HERA OKTAVIANI**

NIM : **1802015065**

PROGRAM STUDI : **AKUNTANSI**

TAHUN AKADEMIK : **2021/2022**

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

 Pembimbing I	Rito, S.E., Ak., M.Si., CA.	 _____
 Pembimbing II	Arif Widodo Nugroho, SE., MM.	 _____

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 :

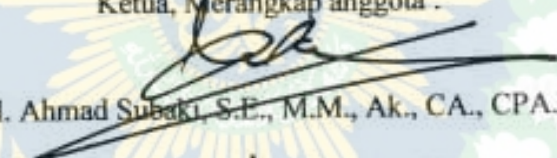
PENGARUH KONDISI KEUANGAN PERUSAHAAN, KUALITAS AUDITOR, DAN OPINI AUDIT TAHUN SEBELUMNYA TERHADAP PENERIMAAN OPINI AUDIT *GOING CONCERN* PADA PERUSAHAAN SEKTOR TRANSPORTASI YANG *LISTING* DI BEI TAHUN 2014-2020

Yang disusun oleh :
Hera Oktaviani
1802015065


Telah diperiksa dan dipertahankan di depan panitia ujian kesarjanaan strata – satu (S1) Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA Pada tanggal : 29 Juli 2022

Tim penguji :


Ketua, Merangkap anggota :


(H. Ahmad Subaki, S.E., M.M., Ak., CA., CPA.)

Sekretaris, Merangkap anggota :


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

Anggota :


(H. Yanto, S.E., Ak., M.Si.)

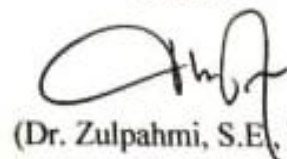
Mengetahui,

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



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

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



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

PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

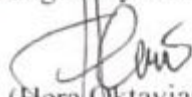
Sebagai civitas akademik Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA, saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Hera Oktaviani
NIM : 1802015065
Program Studi : S1 Akuntansi
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA
Jenis Karya : Skripsi

Dengan pengembangan ilmu dan 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 KONDISI KEUANGAN PERUSAHAAN, KUALITAS AUDITOR, DAN OPINI AUDIT TAHUN SEBELUMNYA TERHADAP PENERIMAAN OPINI AUDIT *GOING CONCERN* PADA PERUSAHAAN SEKTOR TRANSPORTASI YANG *LISTING* DI BEI TAHUN 2014-2020.”**

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 menyantumkan nama saya sebagai penulis atau pencipta dan sebagai pemilik Hak Cipta.
Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta
Pada tanggal : 20 Juli 2022
Yang menyatakan,


(Hera Oktaviani)
NIM 1802015065

ABSTRAK

Hera Oktaviani (1820105065)

PENGARUH KONDISI KEUANGAN PERUSAHAAN, KUALITAS AUDITOR, DAN OPINI AUDIT TAHUN SEBELUMNYA TERHADAP PENERIMAAN OPINI AUDIT *GOING CONCERN* PADA PERUSAHAAN SEKTOR TRANSPORTASI YANG *LISTING* DI BEI TAHUN 2014-2020

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

Kata kunci : Kondisi Keuangan Perusahaan, Kualitas Auditor, Opini Audit Tahun Sebelumnya, Opini Audit *Going Concern*

Tujuan dari penelitian ini adalah untuk mengetahui Kondisi Keuangan Perusahaan, Kualitas Auditor, dan Opini Audit Tahun Sebelumnya terhadap penerimaan opini audit *going concern* pada perusahaan sektor transportasi yang *listing* di BEI tahun 2014-2020.

Penelitian ini menggunakan metode kuantitatif pendekatan asosiatif kausal. Variabel yang diteliti adalah variabel independen yaitu kondisi keuangan, kualitas auditor, dan opini audit tahun sebelumnya dan variabel dependen yaitu opini audit *going concern*. Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan sektor transportasi yang *listing* di BEI tahun 2014-2020. Teknik pengambilan sampel menggunakan metode *purposive sampling* memperoleh 10 perusahaan transportasi. Teknik pengolahan dan analisis data yang digunakan adalah analisis statistik deskriptif, dan analisis regresi logistik dengan menggunakan program Eviews 0.9.

Berdasarkan hasil analisis regresi logistik diperoleh persamaan:

$$\text{Ln} \frac{p}{1-p} = -1,172 - 0,665 X_1 - 2,080 X_2 + 4,784 X_3 + e$$

Berdasarkan hasil penelitian ini menyatakan bahwa secara parsial kondisi keuangan memiliki nilai $t_{hitung} -2.403 < t_{tabel} 1.998$ dengan nilai probabilitas $0,016 < 0,05$ maka H_0 ditolak dan H_1 diterima yang berarti kondisi keuangan perusahaan

berpengaruh terhadap opini audit *going concern*. Kualitas auditor memiliki nilai $t_{hitung} -2.404 < t_{tabel} 1.998$ dengan nilai probabilitas $0,074 > 0,05$ maka H_0 diterima dan H_1 ditolak yang berarti kualitas auditor tidak berpengaruh terhadap opini audit *going concern*. Opini audit tahun sebelumnya memiliki nilai $t_{hitung} 2.870 > t_{tabel} 1.998$ dengan nilai probabilitas $0,004 < 0,05$ maka H_0 ditolak dan H_1 diterima yang berarti opini audit tahun sebelumnya berpengaruh terhadap opini audit *going concern*.

Secara simultan kondisi keuangan perusahaan, kualitas auditor, dan opini audit tahun sebelumnya memiliki nilai $F_{hitung} 51.604 > F_{tabel} 3,13$ dengan $Prob(LR statistic) 0,000 < 0,05$ maka, H_0 ditolak H_1 diterima yang berarti variabel kondisi keuangan perusahaan, kualitas auditor, dan opini audit tahun sebelumnya berpengaruh terhadap penerimaan opini audit *going concern*. Kemampuan variabel kondisi keuangan perusahaan, kualitas auditor, dan opini audit tahun sebelumnya dapat dilihat pada nilai *McFadden R-squared* menunjukkan 0,616, maka kondisi keuangan perusahaan, kualitas auditor, dan opini audit tahun sebelumnya menjelaskan 61,6% variabel opini audit *going concern* sedangkan sisanya 38,4% dijelaskan oleh variabel lain yang tidak ada dalam penelitian ini seperti kondisi keuangan, kualitas auditor, dan opini audit tahun sebelumnya.

Penelitian selanjutnya diharapkan menambahkan variabel lain seperti *disclosure*, *Audit Tenure* ataupun *debt default* supaya hasil penelitian selanjutnya menjadi lebih terukur dan lebih baik.

ABSTRACT

Hera Oktaviani (1802015065)

THE EFFECT OF COMPANY'S FINANCIAL CONDITION, AUDITOR QUALITY, AND AUDIT OPINION IN THE PREVIOUS YEAR ON THE ACCEPTANCE OF GOING CONCERN AUDIT OPINION ON TRANSPORTATION SECTOR COMPANIES LISTED ON IDX 2014-2020

Thesis. Bachelor Degree Program of Accounting Study. Faculty of Economic and Business University of Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA. 2022. Jakarta.

Keywords: Company's financial condition, Auditor Quality, Audit Opinion in the Previous Year, Going Concern Audit Opinion

The purpose of this study was to determine the Company's Financial Condition, Auditor Quality, and Audit Opinions of the Previous Year on the acceptance of going concern audit opinions on transportation sector companies listed on the IDX in 2014-2020.

This study uses a causal associative quantitative approach. The variables studied were independent variables, namely financial condition, auditor quality, and previous year's audit opinion and the dependent variable was going concern audit opinion. The population in this study is the transportation sector companies listed on the IDX in 2014-2020. The sampling technique used a purposive sampling method to obtain 10 transportation companies. The data processing and analysis techniques used were descriptive statistical analysis, and logistic regression analysis using the Eviews 0.9 program.

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

$$\ln \frac{p}{1-p} = -1,172 - 0,665 X1 - 2,080 X2 + 4,784 X3 + e$$

Based on the results of this study, it is stated that partially the financial condition has a value of $t_{\text{count}} -2.403 < t_{\text{table}} 1.998$ with a probability value of $0.016 < 0.05$, then H_0 is rejected and H_1 is accepted, which means the company's financial condition has an effect on going concern audit opinion. Auditor quality has a value of $t_{\text{count}} -2.404 < t_{\text{table}} 1.998$ with a probability value of $0.074 > 0.05$,

then H_0 is accepted and H_1 is rejected, which means that the quality of the auditor has no effect on going concern audit opinion. The previous year's audit opinion had a value of $t_{\text{count}} 2.870 > t_{\text{table}} 1.998$ with a probability value of $0.004 < 0.05$, then H_0 was rejected and H_1 was accepted, which means that the previous year's audit opinion had an effect on going-concern audit opinion.

Simultaneously the company's financial condition, auditor quality, and the previous year's audit opinion had a value of $F_{\text{count}} 51,604 > F_{\text{table}} 3.13$ with $\text{Prob}(\text{LR statistic}) 0.000 < 0.05$ then, H_0 was rejected, H_1 was accepted, which means the company's financial condition variables, auditor quality, and the previous year's audit opinion has an effect on the going concern audit opinion acceptance. The ability of the variables of the company's financial condition, auditor quality, and previous year's audit opinion can be seen in the McFadden R-squared value showing 0.616, then the company's financial condition, auditor quality, and previous year's audit opinion explain 61.6% of going concern audit opinion variables while the rest 38.4% is explained by other variables that do not exist in this study such as financial condition, auditor quality, and previous year's audit opinion.

Further research is expected to add other variables such as disclosure, Tenur Audit or debt default so that the results of further research become more measurable and better.

KATA PENGANTAR

Assalamu'alaikum Warahmatullahi Wabarakatuh

Segala puji dan syukur peneliti panjatkan kehadiran Allah SWT atas segala limpahan rahmat dan hidayah-Nya dan tak lupa shalawat serta salam tercurahkan kepada Nabi Muhammad SAW beserta keluarga dan sahabat-sahabatnya. Dalam penelitian (skripsi) ini, peneliti sangat berterima kasih kepada kedua orangtua, ayah saya Herry Supriyadi dan Ibu Suhartini, serta adik-adik saya yaitu Satria Nugraha dan Hamka Setya Negara. Skripsi yang berjudul “Pengaruh Kondisi Keuangan Perusahaan, Kualitas Auditor, dan Opini Audit Tahun Sebelumnya Terhadap Penerimaan Opini Audit *Going Concern* pada Perusahaan Sektor Transportasi yang *Listing* di BEI Tahun 2014-2015.”

Dalam proses penyusunan skripsi ini terdapat banyak hambatan dan kendala, namun peneliti menyadari bahwa skripsi ini tidak mungkin terselesaikan dengan baik tanpa adanya bantuan, bimbingan, dukungan serta doa dari berbagai pihak dan juga perhatian selama penyusunan skripsi ini. Oleh karena itu, peneliti tak lupa untuk 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 dan IV Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.

6. Ibu Meita Larasati, S.Pd., M.Sc., selaku Ketua Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
7. Bapak Rito, S.E., Ak., M.Si., CA. selaku Dosen Pembimbing I yang telah meluangkan waktu dengan memberikan bimbingan, memberikan ilmu-ilmu yang bermanfaat serta selalu memberikan masukan apabila ada kesalahan sehingga skripsi ini dapat terselesaikan.
8. Bapak Arif Widodo Nugroho, SE., MM. selaku Dosen Pembimbing II yang telah memberikan arahan serta motivasi dan bimbingannya sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik
9. Sahabatku yaitu Hani, Aisah, Laila, dan Dinda yang selalu ada disetiap waktunya untuk memberikan motivasi, semangat, saran dan doa.
10. Teman-teman seperjuangan penelitian yaitu Metsa, Rizki, dan Anisa yang selalu memberikan semangat, motivasi dan selalu membantu disaat dibutuhkan.

Saya menyadari bahwa dalam proses penyusunan skripsi ini banyak terdapat kekurangan maupun kekeliruan. Oleh karena itu, peneliti mengharapkan kritik dan saran yang membangun untuk kesempurnaan skripsi ini. Peneliti berharap, skripsi ini dapat dijadikan referensi dan sarana untuk menambah pengetahuan bagi pembaca maupun pihak yang bersangkutan.

Wassalamu 'alaikum Warahmatullahi Wabarakatuh

DAFTAR ISI

PERNYATAAN ORISINALITAS	iii
PERSETUJUAN UJIAN SKRIPSI	iv
PENGESAHAN SKRIPSI	v
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS	vi
ABSTRAK	vii
ABSTRACT	ix
KATA PENGANTAR	xi
DAFTAR ISI	xiii
DAFTAR TABEL	xvii
DAFTAR GAMBAR	xviii
DAFTAR LAMPIRAN	xix
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Permasalahan	7
1.2.1 Identifikasi Masalah	7
1.2.2 Pembatasan Masalah.....	8
1.2.3 Perumusan Masalah.....	8
1.3 Tujuan Penelitian	9
1.4 Manfaat Penelitian	10
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	12
2.1 Gambaran Penelitian Terdahulu.....	12
2.2 Telaah Pustaka	38
2.2.1 <i>Agency Theory</i>	38
2.2.2 Laporan Keuangan.....	39
2.2.2.1 Pengertian Laporan Keuangan.....	39

2.2.2.2 Tujuan Laporan Keuangan	40
2.2.2.3 Jenis-jenis Laporan Keuangan.....	40
2.2.3 Audit.....	41
2.2.3.1 Pengertian audit	41
2.2.3.2 Jenis-jenis Audit	42
2.2.3.3 Standar Audit.....	43
2.2.3.4 Prosedur Audit.....	45
2.2.4 Laporan Audit.....	47
2.2.4.1 Pengertian Laporan Audit.....	47
2.2.4.2 Bukti Audit Atas Laporan Audit	48
2.2.4.3 Penyusunan Laporan Audit	50
2.2.5 Kondisi Keuangan Perusahaan	51
2.2.5.1 Pengertian Kondisi Keuangan	51
2.2.5.2 Jenis-jenis Prediksi Kondisi Keuangan Perusahaan	52
2.2.5.3 Manfaat Prediksi Kondisi Keuangan	55
2.2.6 Kualitas Auditor	56
2.2.6.1 Pengertian Kualitas Audit.....	56
2.2.6.2 Faktor-faktor yang Mempengaruhi Kualitas Auditor.....	56
2.2.6.3 Jenis-jenis Kualitas Auditor.....	58
2.2.7 Opini Audit Tahun Sebelumnya	59
2.2.7.1 Pengertian Opini Audit.....	59
2.2.7.2 Jenis- jenis Opini Audit	60
2.2.7.3 Perumusan Suatu Opini atas Laporan Keuangan	62
2.2.8 Opini Audit <i>Going Concern</i>	63
2.2.8.1 Pengertian Opini Audit <i>Going Concern</i>	63
2.2.8.2 Faktor-faktor Penerimaan Opini Audit <i>Going Concern</i>	64
2.2.8.3 Pertimbangan atas Keputusan Penerbitan Opini Audit <i>Going Concern</i>	65
2.2.8.4 Pertimbangan atas Keputusan Penerimaan Opini Audit <i>Going Concern</i>	65
2.3 Kerangka Pemikiran Teoritis	66

2.3.1 Pengaruh Kondisi Keuangan Perusahaan Terhadap Penerimaan Opini Audit <i>Going Concern</i>	66
2.3.2 Pengaruh Kualitas Auditor Terhadap Penerimaan Opini Audit <i>Going Concern</i>	67
2.3.3 Pengaruh Opini Audit Tahun Sebelumnya Terhadap Penerimaan Opini Audit <i>Going Concern</i>	69
2.3.4 Pengaruh Kondisi Keuangan Perusahaan, Kualitas Auditor, dan Opini Audit Tahun Sebelumnya Terhadap Penerimaan Opini Audit <i>Going Concern</i>	70
2.4 Rumusan Hipotesis	72
BAB III METODOLOGI PENELITIAN	73
3.1 Metode Penelitian	73
3.2 Operasional Variabel.....	73
3.3 Populasi Dan Sampel	78
3.3.1 Populasi	78
3.3.2 Sampel	78
3.4 Teknik Pengumpulan Data.....	80
3.4.1 Tempat dan Waktu Penelitian	80
3.4.2 Teknik Pengumpulan Data	81
3.5 Teknik Pengolahan dan Analisis Data	81
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	89
4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian	89
4.1.1 Lokasi Penelitian	90
4.1.2 Sejarah Singkat Bursa Efek Indonesia.....	90
4.1.3 Profil Singkat Perusahaan.....	91
4.1.3.1 Adi Sarana Armada Tbk (ASSA)	91
4.1.3.2 Blue Bird Tbk (BIRD).....	91
4.1.3.3 Berlian Laju Tanker Tbk (BLTA)	92
4.1.3.4 Garuda Indonesia Tbk (GIAA).....	92
4.1.3.5 ICTSI Jasa Prima Tbk (KARW).....	93
4.1.3.6 Logindo Samudramakmur Tbk (LEAD)	93

4.1.3.7 Soechi Lines Tbk (SOCI)	94
4.1.3.8 Express Transindo Utama Tbk (TAXI)	95
4.1.3.9 Temas Tbk (TMAS)	95
4.1.3.10 Wintermar Offshore Marine Tbk (WINS).....	96
4.2 Hasil Pengolahan Data dan Pembahasan	96
4.2.1 Penyajian Data	96
4.2.1.1 Kondisi Keuangan Perusahaan	96
4.2.1.2 Kualitas Auditor	119
4.2.1.3 Opini Audit Tahun Sebelumnya	124
4.2.1.4 Opini Audit <i>Going Concern</i>	128
4.3 Analisis Statistik	132
4.3.1 Analisis Statistik Deskriptif	132
4.3.2 Analisis Regresi Logistik	134
4.3.2.1 Uji Kelayakan Model Regresi	136
4.3.2.2 Tabel Klasifikasi	137
4.3.3 Uji Hipotesis	139
4.3.3.1 Uji Statistik T	139
4.3.3.2 Uji Statistik F	141
4.3.3.3 Koefisien Determinasi	142
4.4 Interpretasi Hasil Penelitian	144
BAB V PENUTUP	149
5.1 Kesimpulan	149
5.2 Saran-saran	151
DAFTAR PUSTAKA	153
LAMPIRAN	
DAFTAR RIWAYAT HIDUP	

DAFTAR TABEL

Nomor	Judul	Halaman
1.	Ringkasan Penelitian	23
2.	Operasional Variabel	76
3.	Populasi Sampel Perusahaan Sektor Transportasi	79
4.	Interpretasi Koefisien Determinasi	87
5.	Perhitungan Rumus X_1 <i>Z-score</i>	97
6.	Perhitungan Rumus X_2 <i>Z-score</i>	100
7.	Perhitungan Rumus X_3 <i>Z-score</i>	102
8.	Perhitungan <i>Market of Equity to Book Value</i>	105
9.	Perhitungan Rumus X_4 <i>Z-score</i>	108
10.	Perhitungan Metode Altman <i>Z-score</i>	111
11.	Hasil Prediksi Pehitungan Metode Altman <i>Z-score</i>	114
12.	Kualitas Auditor.....	119
13.	Opini Audit Tahun Sebelumnya	125
14.	Opini Audit <i>Going Concern</i>	129
15.	Analisis Statistik Deskriptif.....	133
16.	Analisis Regresi Logistik.....	135
17.	<i>Hosmer and Lemeshow's Good of Fit Test</i>	137
18.	<i>Expectation Prediction Evaluation for Binary Specification</i>	138
19.	Hasil Uji Statistik T	139
20.	Hasil Uji Statistik F	141
21.	Hasil Koefisien Determinasi.....	143
22.	Interpretasi Hasil Pengujian Hipotesis.....	144

DAFTAR GAMBAR

Nomor	Judul	Halaman
1.	Skema Kerangka Pemikiran Teoritis.....	71



DAFTAR LAMPIRAN

Nomor	Judul	Halaman
1.	Daftar Sampel Penelitian.....	1/51
2.	Perolehan Nilai X_1 <i>Z-score</i>	2/51
3.	Perolehan Nilai X_2 <i>Z-score</i>	4/51
4.	Perolehan Nilai X_3 <i>Z-score</i>	6/51
5.	Perolehan Nilai <i>Market of Equity to Book Value</i>	7/51
6.	Perolehan Nilai X_4 <i>Z-score</i>	9/51
7.	Perolehan Nilai <i>Z-score</i>	11/51
8.	Perolehan Prediksi <i>Z-score</i>	13/51
9.	Perolehan Kualitas Auditor	15/51
10.	Perolehan Opini Audit Tahun Sebelumnya 2013-2019	16/51
11.	Perolehan Opini Audit <i>Going Concern</i>	17/51
12.	Hasil Analisis Statistik Deskriptif	18/51
13.	Analisis Regresi Logistik	19/51
14.	<i>Hosmer and Lemeshow's Goodness of Fit Test</i>	20/51
15.	<i>Expectation-Prediction Evaluation for Binary Specification</i>	21/51
16.	Hasil Uji Statistik T.....	22/51
17.	Hasil Uji Statistik F	23/51
18.	Hasil Koefisien Determinasi	24/51
19.	Titik Presentase Distribusi T	25/51
20.	Titik Presentase Distribusi F	26/51
21.	Laporan Keuangan Garuda Indonesia Tbk Tahun 2020	27/51
22.	<i>Close Price Share</i> Garuda Indonesia Tbk Tahun 2020.....	30/51
23.	Laporan Auditor Independen Garuda Indonesia Tbk.....	31/51
24.	Laporan Keuangan ICTSI Jasa Prima Tbk Tahun 2020.....	33/51
25.	<i>Close Price Share</i> ICTSI Jasa Prima Tbk Tahun 2020.....	36/51

26. Laporan Auditor Independen ICTSI Jasa Prima Tbk.....	37/51
27. Laporan Keuangan Express Transindo Utama Tbk	40/51
28. <i>Close Price Share</i> Express Transindo Utama Tbk Tahun 2020.....	42/51
29. Laporan Auditor Independen Express Transindo Utama Tbk Tahun 2020	43/51
30. Nilai Tukar USD Dari Tahun 2014-2020.....	45/51
31. Formulir Pengajuan Judul Proposal Skripsi	46/51
32. Formulir Pengajuan Persetujuan Judul Proposal Skripsi	47/51
33. Surat Tugas.....	48/51
34. Formulir Pengajuan Perubahan Judul Skripsi	49/51
35. Catatan Konsultasi Skripsi Pembimbing I	50/51
36. Catatan Lembar Konsultasi Pembimbing II.....	51/51

BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang

Opini audit merupakan pendapat seorang auditor yang tidak terpisahkan dari laporan audit, karena merupakan penilaian atas laporan keuangan perusahaan dalam kewajaran semua hal yang material. Maka opini audit menjadi bagian penting investor untuk mengambil keputusan dalam berinvestasi. Dengan adanya peran auditor, para pengguna laporan keuangan percaya penilaian yang dilakukan auditor untuk mengetahui sejauh mana nilai kewajaran telah terpenuhi sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan (SAK). Dengan adanya peran seorang auditor para pengguna kepentingan laporan keuangan dapat mempertimbangkan peringatan atas ketidakpastian dalam material yang signifikan, seperti kemungkinan terjadinya kebangkrutan terhadap suatu perusahaan yang membuat auditor harus mengeluarkan sebuah opini audit *going concern* (Carlino, 2020).

Seringkali perusahaan menghindari penerimaan opini audit *going concern*, salah satunya adalah perusahaan industri sektor transportasi yang merupakan sarana penting dalam menunjang keberhasilan pembangunan nasional, hal ini kebutuhan dasar masyarakat berkesinambungan pada pelayanan jasa transportasi dalam memenuhi kebutuhan aktivitas produksi, konsumsi dan distribusi (dephub, 2021). Akibat adanya wabah virus Covid-19 pada tahun 2019-2020 mengakibatkan kebutuhan dasar masyarakat menjadi terhambat dan menurunkan permintaan pada sektor transportasi yang berakibatkan mengalami kesulitan keuangan bahkan dapat mengalami kebangkrutan. Kesulitan keuangan yang

dirasakan oleh perusahaan transportasi adalah menurunnya modal kerja atau meningkatnya total liabilitas jangka pendek, hal ini karena perusahaan tidak mampu melunasi kewajibannya tepat waktu yang disebabkan perusahaan mengalami penurunan permintaan pada jasa transportasi selama pandemik Covid-19 yang membuat perusahaan sulit mendapatkan pemasukan.

Adanya fenomena pandemi Covid-19 perusahaan terkadang tidak transparansi memberikan informasi kondisi keuangan yang sedang dialami, karena perusahaan ingin tetap mempertahankan kelangsungan usahanya supaya dapat memperoleh penanam modal dan terbebas dari penerimaan opini audit *going concern*. Seperti perusahaan ICTSI Jasa Prima Tbk dalam annual report pada tahun 2019 mengalami penurunan liabilitas lancar 6%. Namun dalam penurunan tersebut membuat auditor memberikan sebuah opini bahwa perusahaan ICTSI Jasa Prima Tbk mengalami modal kerja negatif yang disebabkan tidak stabilnya kondisi keuangan perusahaan, akibat tidak mampu membayar hutang-hutangnya. Hal tersebut perusahaan mengalami ketidakpastian dalam kelangsungan hidup usahanya yang disebabkan perusahaan tidak dapat melunasi kewajiban jangka pendeknya. Dalam opini auditor ICTSI Jasa Prima Tbk tahun 2019 menjelaskan bahwa perusahaan mendapatkan kesangsian atas kemampuan untuk mempertahankan kelangsungan usahanya.

Dalam hal tersebut pentingnya peran seorang auditor sebagai jembatan bagi para penanam modal dan manajemen perusahaan, peranan tersebut berfungsi sebagai meminimalisir ketidakselarasan antara informasi manajemen dan para penanam modal (Suantini, 2021). Karena peranan auditor bukan hanya memeriksa

laporan keuangan, melainkan menilai hal-hal yang tidak tertampak dalam laporan keuangan. Namun sangat disesali peran auditor masih disalahgunakan. Menurut *Association Of Certified Fraud Examiners (ACFE)* dalam *Report to Nation 2016* menyatakan bahwa Asia-Pasifik menempati urutan ketiga dari sembilan setelah Amerika Serikat dan Afrika dalam kasus penipuan yaitu sekitar 221 kasus atau 10,4%. Dalam pernyataan ini kecurangan dibagi menjadi tiga, yaitu penyelewengan aset, korupsi dan penipuan laporan keuangan. Kasus kecurangan penyajian laporan keuangan pada tahun 2016 merupakan paling besar 9,8% dibanding pada tahun 2014 dengan hasil 9,0% (Hapsoro, 2018).

Kasus kecurangan penyajian laporan keuangan seringkali dilakukan oleh pihak perusahaan maupun pihak Kantor Akuntan Publik sebagai salah satu terlibat dalam proses pengauditan laporan keuangan. Kesalahan yang dilakukan membuat menurunnya kualitas auditor dalam memberikan pelayanan jasa kepercayaan kepada para pengguna laporan keuangan perusahaan serta hilangnya integritas perusahaan. Hal ini pernah terjadi pada perusahaan maskapai terbesar di Indonesia yaitu Garuda Indonesia Tbk yang melakukan kecurangan pada laporan keuangan. Tahun 2018 Garuda Indonesia Tbk mengubah kerugian dengan mencatat keuntungan laba bersih sebesar USD 809, 85 ribu atau setara Rp 11,8 miliar yang sebelumnya pada tahun 2017 mendapati kerugian sebesar USD 216,5 juta opini audit *going concern*. (Cnnindonesia, 2019).

Akibat kecurangan tersebut membuat Kementerian Keuangan memberikan sebuah sanksi pembekuan izin selama 12 bulan kepada KAP yang mengaudit Garuda Indonesia Tbk yaitu Kantor Akuntan Publik Tanubrata Sutanto Fahmi

Bambang dan Rekan (member dari BDO Internasional), karena terbukti adanya pelanggaran dalam penyelidikan yang tidak sesuai dengan Standar Akuntansi. Garuda Indonesia Tbk juga mendapatkan sanksi Administrasi dari Otoritas Jasa Keuangan sebesar Rp 100 juta dan sanksi sebesar Rp250 Juta dari Bursa Efek Indonesia (Cnbcindonesia, 2019). Memang tidak bisa dihindari pada tahun 2019 Garuda Indonesia Tbk mendapatkan sebuah opini audit *going concern*, hal ini mengartikan perusahaan dalam kondisi kekhawatiran atas keraguan kelangsungan hidup usahanya. Dalam isi paragraf opini audit Garuda Indonesia Tbk menyatakan bahwa ketidakmampuan perusahaan membayar kewajiban yang mengakibatkan liabilitas jangka pendeknya meningkat lebih besar dari aset lancarnya yaitu sebesar \$2,124 juta atau setara dengan Rp 29,6 triliun.

Penerimaan opini audit *going concern* memang sulit dihindari, karena jika suatu perusahaan mendapatkan opini audit *going concern* tahun sebelumnya akan berpeluang terulang kembali mendapatkan opini audit *going concern* di tahun berikutnya. Sedangkan jika kondisi perusahaan terus mengalami kesulitan keuangan akan membahayakan kelangsungan hidup usaha. Hal ini pernah dirasakan perusahaan Express Transindo Utama Tbk pada tahun 2017 auditor mengindikasikan bahwa perusahaan sedang dalam kondisi kerugian yang menimbulkan ketidakpastian untuk mempertahankan kelangsungan usahanya, dan hal tersebut mengakibatkan perusahaan mengalami kerugian berkelanjutan hingga tahun 2020, dalam penjelasan paragraf opini audit, Express Transindo Utama Tbk menunjukkan adanya ketidakpastian material yang dapat menimbulkan signifikansi tentang kemampuan perusahaan untuk mempertahankan kelangsungan usahanya.

Meskipun pemberian opini audit *going concern* sangat tidak disukai oleh auditor dan perusahaan. Berbeda jika penerbitan opini yang tepat terutama berdiri di atas dasar yang kuat perlu dilestarikan. Hal ini karena opini audit *going concern* suatu yang penting bagi para penanam modal untuk mengambil keputusan investasi yang tepat. Opini audit *going concern* berfungsi sebagai sinyal awal kepada pemangku mengenai kemampuan perusahaan untuk tetap bertahan dan menghemat pendanaan dari modal pemangku, jika opini diterbitkan dengan tepat (Osman *et.al*, 2018). Disisi lain opini audit *going concern* adalah *bad news* bagi para calon investor untuk menanam modalnya.

Dalam pernyataan Yanuariska dan Ardiati (2018) kesehatan kelangsungan hidup perusahaan dapat diprediksi melalui perhitungan laporan keuangan dengan metode perhitungan Altman *Z-score*. Ketika perusahaan, tidak dalam kesulitan keuangan, dan berpeluang kecil mengalami kebangkrutan, maka perusahaan tersebut terbebas dari kekhawatiran auditor atas kelangsungan hidup usahanya. Dalam hal tersebut prediksi kondisi keuangan perusahaan dapat mengindikasikan tentang situasi perusahaan berpeluang besar mengalami kebangkrutan, waspada terjadinya kebangkrutan atau berpeluang kecil kemungkinan terjadinya kebangkrutan. Penelitian yang dilakukan oleh Gallizo dan Saladrignes (2016), Altiyani dan Istutik (2021), dan Kusumawardhani (2018) menyatakan kondisi keuangan berpengaruh positif terhadap penerimaan opini audit *going concern*. Berbeda dengan penelitian yang dilakukan oleh Hapsoro dan Santoso (2018), Wati *et al.* (2017), dan Rosini (2017) menyatakan bahwa kondisi keuangan perusahaan tidak berpengaruh terhadap opini audit *going concern*.

Selain melihat kondisi keuangan perusahaan menurut Hapsoro dan Santoso (2018) auditor yang bereputasi tinggi mampu memberikan kualitas audit yang tinggi untuk menjaga reputasinya. Hal ini karena masih terdapat kasus kecurangan yang tidak dapat diungkapkan dalam penemuan adanya praktik kecurangan akuntansi yang dilakukan perusahaan. Maka dengan seorang auditor yang berkualitas mampu memberi tanggung jawab atas penyediaan informasi berkualitas tinggi untuk mengambil keputusan bagi para pemakai laporan keuangan. Penelitian yang dilakukan oleh Putra dan Asmeri (2017), dan Oktaviani dan Challen (2020) menunjukkan bahwa kualitas auditor berpengaruh positif terhadap penerimaan opini audit *going concern*. Berbeda dengan peneliti Akbar dan Ridwan (2019), Chandra *et al.* (2019), dan Osman *et al.* (2018) menunjukkan kualitas auditor tidak berpengaruh terhadap penerimaan opini audit *going concern*.

Adapun opini audit tahun sebelumnya yang merupakan sebagai sinyal perusahaan untuk tetap bertahan atau tidak bisa bertahan dalam kelangsungan hidup usaha di tahun berikutnya. Seorang auditor menganggap bahwa perusahaan yang menerima opini audit *going concern* pada tahun sebelumnya sedang mengalami kesulitan keuangan dalam keberlangsungan usahanya. Hal ini mengakibatkan kepada kreditor dan investor menjadi ragu untuk meminjamkan modal dan berinvestasi. Perusahaan yang menerima sebuah opini audit *going concern* memiliki pengaruh buruk terhadap keadaan kelangsungan hidup usaha dan kemungkinan peluang penerimaan opini audit *going concern* kembali semakin besar (Putra *et.al*, 2016). Penelitian yang dilakukan oleh Yulianto *et al.* (2020)

dan Suantini *et al.* (2021) menunjukkan bahwa opini audit tahun sebelumnya berpengaruh positif terhadap penerimaan opini audit *going concern*. Berbeda dengan penelitian yang dilakukan oleh Wati *et al.* (2017), Syahputra dan Yahyah (2017) menunjukkan bahwa opini audit tahun sebelumnya tidak berpengaruh terhadap opini audit *going concern*.

Dari beberapa pemaparan penelitian terkait pengaruh kondisi keuangan, kualitas auditor, dan opini audit tahun sebelumnya terhadap penerimaan opini audit *going concern*. Maka penelitian berkeinginan untuk melakukan penelitian yang berjudul “**Pengaruh Kondisi Keuangan, Kualitas Auditor dan Opini Tahun Sebelumnya Terhadap Penerimaan Opini Audit *going concern* pada Perusahaan Sektor Transportasi yang *Listing* di BEI Tahun 2014-2020**”.

1.2 Permasalahan

1.2.1 Identifikasi Masalah

Berdasarkan latar belakang yang telah dipaparkan diatas, maka peneliti dapat mengidentifikasi masalah yang ada sebagai berikut:

1. Apakah terdapat pengaruh kondisi keuangan perusahaan terhadap penerimaan opini audit *going concern*?
2. Apakah terdapat pengaruh kualitas auditor terhadap penerimaan opini audit *going concern*?
3. Apakah terdapat pengaruh opini audit tahun sebelumnya terhadap penerimaan opini audit *going concern*?

4. Apakah terdapat pengaruh secara simultan kondisi keuangan perusahaan, kualitas auditor, dan opini audit tahun sebelumnya terhadap penerimaan opini audit *going concern*?

1.2.2 Pembatasan Masalah

Pembatasan masalah dalam penelitian ini berfokus kepada permasalahan atau ruang lingkup masalah. Permasalahan atau ruang lingkup masalah tersebut adalah sebagai berikut:

1. Variabel Independen dari penelitian ini adalah kondisi keuangan perusahaan sebagai X_1 (menggunakan perhitungan Altman model *Z-score*), kualitas auditor sebagai X_2 (Kantor Akuntan Publik *The Big Four* dan Kantor Akuntan Publik *Non-The Big Four*), dan Opini audit tahun sebelumnya sebagai X_3 (*auditee* yang menerima opini audit *going concern* dan *auditee* yang tidak menerima opini audit *going concern* pada tahun sebelumnya) serta variabel dependen dari penelitian ini adalah opini audit *going concern*.
2. Penelitian ini mengambil sampel dari perusahaan sektor transportasi
3. Periode penelitian ini dilakukan pada tahun 2014-2020

1.2.3 Perumusan Masalah

Berdasarkan uraian dalam latar belakang, maka dapat dirumuskan masalah dalam penelitian ini, yaitu:

1. Bagaimanakah pengaruh kondisi keuangan perusahaan terhadap penerimaan opini audit *going concern* pada perusahaan sektor transportasi yang *listing* di BEI?

2. Bagaimanakah pengaruh kualitas auditor terhadap penerimaan opini audit *going concern* pada perusahaan sektor transportasi yang *listing* di BEI?
3. Bagaimanakah pengaruh opini audit tahun sebelumnya terhadap penerimaan opini audit *going concern* pada perusahaan sektor transportasi yang *listing* di BEI?
4. Bagaimanakah pengaruh kondisi keuangan perusahaan, kualitas auditor, dan opini audit tahun sebelumnya terhadap penerimaan opini audit *going concern*?

1.3 Tujuan Penelitian

Tujuan penelitian ini adalah:

1. Untuk mengetahui pengaruh kondisi keuangan perusahaan terhadap penerimaan opini audit *going concern* pada perusahaan sektor transportasi yang *listing* di BEI tahun 2014-2020
2. Untuk meneliti pengaruh kualitas auditor terhadap penerimaan opini audit *going concern* pada perusahaan sektor transportasi yang *listing* di BEI tahun 2014-2020
3. Untuk meneliti opini audit tahun sebelumnya perusahaan terhadap penerimaan opini audit *going concern* pada perusahaan sektor transportasi yang *listing* di BEI tahun 2014-2020
4. Untuk mengetahui adanya pengaruh kondisi keuangan perusahaan, kualitas auditor, opini audit tahun sebelumnya terhadap opini audit *going concern* pada perusahaan sektor transportasi yang *listing* di BEI tahun 2014-2020

1.4 Manfaat Penelitian

Dari hasil penelitian ini diharapkan memberikan manfaat bagi beberapa pihak, antara lain:

1. Manfaat Akademis

Hasil dalam penelitian ini diharapkan memberikan sebuah manfaat informasi untuk akademis diantaranya adalah:

1) Bagi Peneliti

Hasil penelitian ini diharapkan dapat meningkatkan wawasan tentang pengaruh kondisi keuangan perusahaan, kualitas auditor, dan opini audit tahun sebelumnya terhadap penerimaan opini audit *going concern*.

2) Bagi Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Hasil dalam penelitian ini diharapkan bisa menyajikan sebuah kontribusi terhadap peningkatan ilmu ekonomi, khususnya di bidang akuntansi. Semoga hasil penelitian ini dapat menjadikan sebagai bahan referensi dan dapat menjadi perbandingan untuk penelitian selanjutnya.

2. Manfaat Praktis

Hasil dalam penelitian ini diharapkan dapat memberikan sebuah manfaat informasi untuk para praktis diantaranya adalah:

1) Bagi Perusahaan

Penelitian ini diharapkan mampu memberikan hasil yang bermanfaat sebagai informasi untuk menambah wawasan mengenai pentingnya memperhatikan kondisi keuangan perusahaan, kualitas auditor, dan opini audit tahun sebelumnya dengan baik sehingga mendapatkan hasil yang

menguntungkan bagi perusahaan untuk dapat mempertahankan kelangsungan hidup usahanya.

2) Bagi Investor

Penelitian ini diharapkan dapat memberikan informasi untuk para investor dalam pemilihan berinvestasi supaya dapat memilih perusahaan yang memiliki kelangsungan hidup usaha yang baik dimasa depan.

3) Bagi Pemerintah

Pemerintah mempunyai andil terhadap beberapa sektor usaha dalam menjalankan usahanya, maka dari itu hasil penelitian ini dapat diharapkan menjadi sebuah pertimbangan dalam mengambil kebijakan berdasarkan data dan hasil peneliti, serta dapat memberikan solusi dalam memecahkan masalah.

4) Bagi Masyarakat

Penelitian ini diharapkan dapat memberikan media transparansi, dan menjadi sarana informasi bagi masyarakat supaya dapat lebih bijak dalam mengetahui situasi kondisi perusahaan yang akan menjadi kebutuhan dasar.

5) Bagi Karyawan

Penelitian ini diharapkan dapat memberikan informasi sebagai penilaian bagaimana kemajuan dari perusahaan yang mampu mempertahankan kelangsungan usaha, karena dapat menilai bahwa manajemen perusahaan baik. Dengan hal tersebut bisa menjadi sebuah kepercayaan untuk bekerjasama dengan perusahaan.

DAFTAR PUSTAKA

- Abdul Halim, (2018). *Auditing (dasar-dasar Audit Laporan Keuangan)*. Yogyakarta: Unit Penerbit dan Percetakan STIM YKPN.
- Agoes S. (2019). *Auditing Petunjuk Praktis Pemeriksaan Akuntan oleh Akuntan Publik*. Buku 1. Edisi Lima. Jakarta: Salemba Empat.
- Ahmed, Z., Asghar, M. M., Malik, M. N., & Nawaz, K. (2020). *Moving towards a sustainable environment: the dynamic linkage between natural resources, human capital, urbanization, economic growth, and ecological footprint in China*. *Resources Policy*, 67, 101677.
- Akbar, R., & Ridwan, R. (2019). *Pengaruh Kondisi Keuangan Perusahaan, Ukuran Perusahaan, Pertumbuhan Perusahaan Dan Reputasi Kap Terhadap Penerimaan Opini Audit Going Concern Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2017*. *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Ekonomi Akuntansi*, 4(2), 286-303.
- Ali, M. N., Almagtome, A. H., & Hameedi, K. S. (2019). *Impact of accounting earnings quality on the going-concern in the Iraq tourism firms*. *African Journal of Hospitality, Tourism and Leisure*, 8(5), 1-12.
- Altiyani, M. D., & Istutik, I. (2021). *Pengaruh Kondisi Keuangan Perusahaan dan Opini Audit Tahun Sebelumnya terhadap Opini Audit Going Concern dengan Debt Default sebagai Pemoderasi (Studi pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di BEI Tahun 2017-2019)*. *INSPIRASI: JURNAL ILMU-ILMU SOSIAL*, 18(1), 487-499.
- Arens, Alvin A., Randal J. Elder dan Mark S. Beasley. (2017). *Auditing dan Jasa Assurance*. Edisi 12. Jilid 1. Jakarta: PT. Gelora Aksara Pratama.
- Arum, A. (2018). *Auditing Laporan Keuangan*. Jilid 1. Jakarta: Bumi Aksara
- Astuti, Sembiring, D. L., Supitriyani, Azwar, K., Susanti, E., (2021). *Analisis Laporan Keuangan*. Media Sains Indonesia.
- Balitbanghub.dephub.go.id. (03 Juni 2021). *Upaya Transportasi Cegah Covid-19*. Diakses pada 23 Februari 2022.
<https://balitbanghub.dephub.go.id/berita/upaya-transportasi-cegah-penyebaran-covid-19>

- Carlino, C. (2020). *The Role of Auditors to Improve Sustainability in Financial Reporting*. In *Accountability, Ethics and Sustainability of Organizations* (pp. 111-129). Springer, Cham.
- Chandra, I., Cianata, S., Rahmi, N. U., Zai, F. S., Alvina, A., & Batubara, M. (2019). *Pengaruh Kualitas Audit, Debt Default (Kegagalan Hutang) dan Ukuran Perusahaan terhadap Penerimaan Opini Audit Going Concern pada Subsektor Perusahaan Tekstil & Garment Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia pada Periode 2014-2017*. Owner: Riset dan Jurnal Akuntansi, 3(2), 289-300.
- Cnbcindonesia.com (24 Juni 2019). *Sanksi Lengkap OJK Kasus Poles Laporan Keuangan Garuda*. Diakses 23 Februari 2022.
<https://www.cnbcindonesia.com/market/20190628104635-17-81295/ini-sanksi-lengkap-ojk-kasus-poles-laporan-keuangan-garuda>
- Cnnindonesia.com (24 April 2019). *Membedah Keanehan Laporan Garuda Indonesia 2018*. Diakses 28 September 2021.
<https://www.cnnindonesia.com/ekonomi/20190424204726-92-389396/membedah-keanehan-laporan-keuangan-garuda-indonesia-2019>
- Daya, A. A., & Amah, N. (2019, November). *Pengaruh Pertumbuhan Perusahaan dan Opini Audit Tahun Sebelumnya Terhadap Penerimaan Opini Audit Going Concern (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI)*. In *SIMBA: Seminar Inovasi Manajemen, Bisnis, dan Akuntansi* (Vol. 1).
- David W. (2017). *Manajemen Keuangan 1 Berbasis IFRS Teori, Soal dan Penyelesaian*. Cetakan 1. Penerbit Gava Media.
- Dwimilten, E., & Riduwan, A. (2015). *Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Kualitas Audit*. *Jurnal Ilmu dan Riset Akuntansi (JIRA)*, 4(4).
- Effendi, B. (2019). *Kondisi Keuangan, Opinion Shopping dan Opini Audit Going Concern pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di BEI*. *STATERA: Jurnal Akuntansi dan Keuangan*, 1(1), 34-46.
- 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, núm. 1, p. 1-16.
- Ghozali, imam. (2017). *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program IBM SPSS 23*. Edisi 2. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.

- Ginting, W. A. (2018). *Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Opini Audit Going Concern*. Jurnal REKSA: Rekeyasa Keuangan, Syariah Dan Audit, 5(1), 45.
- Hapsoro, D., & Santoso, T. R. (2018). *Does Audit Quality Mediate the Effect of Auditor Tenure, Abnormal Audit Fee and Auditor's Reputation on Giving Going Concern Opinion*. International Journal of Economics and Financial, 8(1), 143-152.
- 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.
- Hossain, M., Raghunandan, K., & Rama, D. V. (2020). *Abnormal disclosure tone and going concern modified audit reports*. Journal of Accounting and Public Policy, 39(4), 106764.
- Institut Akuntan Publik Indonesia (2011). *Standar Profesional Akuntan Publik (SPAP). Standar Audit (SA) Seksi 341*
- Institut Akuntan Publik Indonesia (2011). *Standar Profesional Akuntan Publik (SPAP). Standar Audit (SA) Seksi 500*
- Institut Akuntan Publik Indonesia (2011). *Standar Profesional Akuntan Publik (SPAP). Standar Audit (SA) Seksi 551*
- Institut Akuntan Publik Indonesia (2011). *Standar Profesional Akuntan Publik (SPAP). Standar Audit (SA) Seksi 580*
- Institut Akuntan Publik Indonesia (2011). *Standar Profesional Akuntan Publik (SPAP). Standar Audit (SA) Seksi 700*
- Jensen, M., C., dan W. Meckling, 1976. "Theory of the firm: Managerial behavior, agency cost and ownership structure", Journal of Finance Economic 3:305-360.
- Kasmir. (2016). *Analisis Laporan Keuangan*. Jakarta: Raja Gafindo Persada.
- Junaidi & Nurdiono (2016). *Kualitas Audit Perspektif Opini Audit Going Concern*. Yogyakarta: Andi Offset.
- Kieso, D., Weygandt, J.J., dan Warfield, T.D. (2017). *Akuntansi Keuangan Menengah*. Jakarta: Salemba Empat.

- Kurnia, P., & Mella, N. F. (2018). *Opini Audit Going Concern*. Jurnal Riset Akuntansi dan Keuangan, 6(1), 105-122.
- Kusumawardhani, I. (2018). *Pengaruh Kondisi Keuangan, Financial Distres, Profitabilitas Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Opini Audit Going Concern*. Buletin Ekonomi, 16(1), 121-136.
- Mulyadi. (2017). *Auditing*. Edisi Keenam. Jakarta: Salemba Empat.
- Munidewi, I. A. B., & Pradipa, N. A. (2019). *Faktor-Faktor yang Berpengaruh Terhadap Penerimaan Opini Going Concern Pada Perusahaan Manufaktur yang Mengalami Financial Distress*. SAR (Soedirman Accounting Review): Journal of Accounting and Business, 4(1), 101-126.
- Nugroho, L., Nurrohmah, S., & Anasta, L. (2018). *Faktor-faktor yang Mempengaruhi Opini Audit Going Concern*. Jurnal Sikap, 2(2), 96-111.
- Oktaviani, O., & Challen, A. E. (2020). *Pengaruh Kualitas Auditor, Audit Tenure dan Debt Default Terhadap Penerimaan Opini Audit Going Concern*. Jurnal Akuntansi dan Keuangan, 8(2), 83-90.
- Osman, M. N. H., Latiff, A. R. A., Daud, Z. M., & Sori, Z. M. (2018). *The Impact of Management, Family, and Institution on The Auditor's Going Concern Opinion Issuance Decision*. International Journal of Economics and Management, 12(2), 671-691.
- Pasaribu, A. M. (2015). *Pengaruh Kualitas Auditor, Likuiditas, Solvabilitas dan Profitabilitas terhadap Opini Audit Going Concern pada Sub Sektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia*. JRAK: Jurnal Riset Akuntansi dan Komputersasi Akuntansi, 6(2), 80-92.
- Putra, D. A., Anwar, A. S. H., & Nur, T. (2016). *Pengaruh Pertumbuhan Perusahaan, Kondisi Keuangan Perusahaan, Dan Opini Audit Tahun Sebelumnya Terhadap Opini Audit Going Concern*. Jurnal Reviu Akuntansi dan Keuangan, 6(1).
- Putra, Y. S., & Asmeri, R. (2021). *Pengaruh Kualitas Audit, Opini Audit Tahun Sebelumnya, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Opini Audit Going Concern Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia.. Pareso Jurnal*, 3(1), 189-206.
- Rosini, I. (2017). *Pengaruh Opini Audit Tahun Sebelumnya dan Kondisi Keuangan terhadap Opini Audit Going Concern*. Journal of Applied Accounting and Taxation, 2(2), 123-133.

- Sajjan, R. (2016). *Predicting bankruptcy of selected firms by applying Altman's Z-score model*. *International journal of research-Granthaalayah*, 4(4), 152-158
- .Sekaran, Uma dan Roger Bougie, (2017), *Metode Penelitian untuk Bisnis: Pendekatan Pengembangan-Keahlian*, Edisi 6, Buku 1, Cetakan Kedua, Salemba Empat, Jakarta Selatan 12610.
- Salawu, Rafiu Oyesola and Moromoke Oladejo, *Titilayo and Godwin, Inneh, Going Concern and Audit Opinion of Nigerian Banking Industry (2017)*. *Revista Internacional Administracion & Finanzas*, v. 9 (1) p. 63-72, Available at SSRN: <https://ssrn.com/abstract=3025041>
- Salehi, M., Tarighi, H., & Sahebkar, H. (2018). *The impact of auditor conservatism on accruals and going concern opinion: Iranian angle*. *International Journal of Islamic and Middle Eastern Finance and Management*.
- Satria, D. N., Ali, S., & Yohana, D. (2018). *The Effect of Financial Condition, Audit Quality and Disclosure on Going Concern Modified Audit Opinion After the Application of SA 570 for Service Companies Listed on the Indonesian Stock Exchange Period 2013-2017*. *International Journal of Progressive Sciences and Technologies*, 11(1), 61-68.
- Sites.google.com. *Standar Profesional Akuntansi Publik (SPAP) SA Seksi 508 (PSA No. 29)*. Diakses 24 Desember 2021. <https://sites.google.com/site/aktunan/referensi-1/spap>
- Suantini, K. D., Sunarsih, N. M., & Pramesti, I. G. A. A. (2021). *Pengaruh Kualitas Audit, Opini Audit Tahun Sebelumnya, Leverage, Dan Pertumbuhan Perusahaan Terhadap Opini Audit Going Concern Pada Seluruh Perusahaan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia*. *Kumpulan Hasil Riset Mahasiswa Akuntansi (KHARISMA)*, 3(3), 380-391.
- Sulindawati, N. L. G. E. (2018). *Manajemen Keuangan: Sebagai Dasar Pengambilan Keputusan Bisnis*. Depok: Rajawali Pers.
- Syahputra, F., & Yahya, M. R. (2017). *Pengaruh Audit Tenure, Audit Delay, Opini Audit Tahun Sebelumnya dan Opinion Shopping ing Terhadap Penerimaan Opini Audit Going Concern Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2013-2015*. *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Ekonomi Akuntansi Unsyiah Vol. 2 No. 3 Hal. 39-47, Januari 2017*. Aceh: Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Syiah Kuala.
- Thian, Alexander (2022). *Analisis Laporan Keuangan*. Yogyakarta: Andi Offset.

Toto Prihadi (2019). *Analisis Laporan Keuangan Konsep dan Aplikasi*. Jakarta: Gramedia Pustaka Utama.

Umar, H. (2019). *Metode Riset Manajemen Perusahaan: Langkah Cepat dan Tepat Menyusun Tesis dan Disertasi*. Jakarta: Gramedia Pustaka Utama

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 bei tahun 2013-2015*. JIMAT (Jurnal Ilmiah Mahasiswa Akuntansi) Undiksha, 7(1).

Yang, Y., Simnett, R., & Carson, E. (2021). *Auditors' propensity and accuracy in issuing going-concern modified audit opinions for charities*. Accounting & Finance.

Yanuariska, M. D., & Ardiati, A. Y. (2018). *Pengaruh Kondisi Keuangan, Audit Tenure, dan Ukuran KAP terhadap Opini Audit Going Concern pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Tahun 2012-2016*. Jurnal Maksipreneur: Manajemen, Koperasi, Dan Entrepreneurship, 7(2), 117-128.

Yulianto, Y., Tutuko, B., & Larasati, M. (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*. JEA 17: Jurnal Ekonomi Akuntansi, 5(2), 29-40.

Xu, H., Dao, M., & Petkevich, A. (2019). *Political corruption and auditor behavior: evidence from US firms*. European Accounting Review, 28(3), 513-540.

Website:

www.assa.id

www.bluebirdgrup.com

www.blk.co.id

www.garuda-indonesia.com

www.idnfinancial.com

www.idx.com

www.ijp.co.id

www.logindo.co.id

www.soechi.com

www.expressgrup.co.id

www.temasline.com

www.wintermar.com

