



UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PROF. DR. HAMKA

**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**

SKRIPSI
Yulianto
1602015018

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
PROGRAM STUDI AKUNTANSI
JAKARTA
2020



UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PROF. DR. HAMKA

**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**

SKRIPSI
Yulianto
1602015018

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
PROGRAM STUDI AKUNTANSI
JAKARTA
2020

PERNYATAAN ORISINALITAS

Saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa Skripsi dengan judul **“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”**. merupakan hasil karya sendiri dan sepanjang pengetahuan dan keyakinan saya tidak mencantumkan tanpa pengakuan bahan-bahan yang telah dipublikasikan sebelumnya atau ditulis oleh orang lain, atau sebagian bahan yang pernah diajukan untuk gelar atau ijazah pada Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA atau perguruan tinggi lainnya.

Semua sumber baik yang dikutip maupun dirujuk telah saya nyatakan dengan benar. Apabila ternyata 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, 29 Juli 2020

Yang Menyatakan,



(Yulianto)

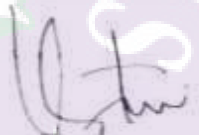

NIM 1602015018

PERSETUJUAN UJIAN SKRIPSI


JUDUL : **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**

NAMA : Yulianto
NIM : 1602015018
PROGRAM STUDI : AKUNTANSI
FAKULTAS : EKONOMI DAN BISNIS
TAHUN AKADEMIK : 2019/2020

Skripsi ini telah disetujui oleh pembimbing untuk diujikan 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


Sumardi, S.E., M. Si

PENGESAHAN SKRIPSI

Skripsi dengan Judul :

**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**

Yang disusun oleh :

Yulianto
1602015018

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

Prof. DR. HAMKA

Pada tanggal : 26 Agustus 2020

Tim Penguji :

Ketua merangkap anggota :

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

Sekretaris merangkap anggota :

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

Anggota :

(Daram Heriansyah, S.E., M.Si.)

Mengetahui,

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

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

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

(Dr. Nuryadi Wijiharjono, S.E., M.M.)

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

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


Nama : Yulianto
NIM : 1602015018
Program Studi : Akuntansi
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA
Jenis karya : Skripsi

demikian pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA **Hak Bebas Royalti Noneksklusif** (*Non-exclusive Royalty-Free Right*) atas karya ilmiah saya yang berjudul : **“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”**.

berserta 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/pencipta dan sebagai pemilik Hak Cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta
Pada tanggal : 29 Juli 2020
Yang menyatakan


(Yulianto)
NIM 1602015018

ABSTRAKSI

Yulianto (1602015018)

“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”.

Skripsi. Program Studi Akuntansi Program Strata Satu. Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA. 2020. Jakarta.

Kata Kunci : Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Opini Audit Tahun Sebelumnya, Likuiditas, Opini Audit *Going Concern*.

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh ukuran perusahaan, profitabilitas, opini audit tahun sebelumnya dan likuiditas terhadap opini audit *going concern* baik secara parsial maupun secara simultan pada perusahaan yang terdaftar di sektor pertambangan dan *agriculture* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2014 - 2018.

Dalam penelitian ini digunakan metode eksplanasi. Variabel yang diteliti adalah variabel bebas yaitu ukuran perusahaan, profitabilitas, opini audit tahun sebelumnya, likuiditas sedangkan variabel terkait adalah opini audit *going concern*. Populasi penelitian adalah perusahaan pertambangan dan *agriculture* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI), adapun teknik pengambilan sampel yang digunakan adalah *purposive sampling* dengan sampel yang terpilih sebanyak 7 (tujuh) perusahaan. Teknik pengumpulan data dalam penelitian ini menggunakan telaah dokumen, yaitu pengumpulan data dilakukan dengan menelaah laporan keuangan perusahaan. Teknik pengolahan dan analisis data yang digunakan adalah analisis akuntansi, analisis statistik deskriptif, analisis regresi logistik, dan uji hipotesis dengan menggunakan SPSS versi 26.

Berdasarkan hasil analisis regresi logistic diperoleh persamaan :

$$\text{Ln} \frac{p}{1-p} = 2,712 - 0,271X_1 - 0,121X_2 + 6,210X_3 - 0,001X_4$$

Model regresi dihipotesiskan *fit* dengan data dapat dilihat pada nilai *-2LL log likelihood (block number)* mengalami penurunan menjadi sebesar 22,782. Kemampuan variabel bebas dalam menjelaskan variabel terkait dalam penelitian

ini dapat dilihat dari nilai *Nagelkerke R Square* adalah 0,658 artinya 65,8% variabel opini audit *going concern* dapat dijelaskan oleh variabel ukuran perusahaan, profitabilitas, opini audit tahun sebelumnya, likuiditas. Sedangkan sisanya 34,2% dijelaskan oleh faktor lain yang tidak diteliti dalam penelitian ini seperti kualitas audit, kondisi keuangan, *debt default*, pertumbuhan perusahaan, prediksi kebangkrutan, *opinion shopping*, *audit tenure*, *firm size*, *disclosure*. Hasil *hosmer and lemeshow* test menunjukkan angka $0,883 > 0,05$ bahwa model regresi layak digunakan dalam analisis selanjutnya. Hasil uji *omnibus of tests model coefficients* menunjukkan bahwa ukuran perusahaan, dan kualitas audit berpengaruh signifikan terhadap opini audit *going concern* dengan nilai signifikansi sebesar $0,000 < 0,05$.

Hasil pengujian menunjukkan bahwa profitabilitas berpengaruh signifikan terhadap opini audit *going concern* dengan nilai signifikansi sebesar $0,031 < 0,05$. Opini audit tahun sebelumnya berpengaruh signifikan terhadap opini audit *going concern* dengan nilai signifikansi sebesar $0,010 < 0,05$.

Penelitian selanjutnya diharapkan dapat menggunakan variabel lain selain yang diteliti dalam penelitian ini, menambah tahun pengamatan dan menggunakan sampel dengan jenis perusahaan yang berbeda.

ABSTRACT

Yulianto (1602015018)

“THE EFFECT OF COMPANY SIZE, PROFITABILITY, PREVIOUS AUDIT OPINION AND LIQUIDITY AGAINST GOING CONCERN AUDIT OPINION IN MINE AND AGRICULTURE COMPANIES LISTED IN INDONESIA STOCK EXCHANGE 2014-2018”.

Thesis . Bachelor Degree Program of Accounting Study. Faculty of Economic and Business University of Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA, 2020. Jakarta.

Keywords : Company Size Profitabilit, Prio Year Audit Opinion, Liquidity, Going Concern Audit Opinion.

This study aims to determine the effect of company size, profitability, audit opinion in the previous year and liquidity on going concern audit opinion both partially and simultaneously on companies listed in the mining and agriculture sectors listed on the Indonesia Stock Exchange in 2014 - 2018.

In this study the explanatory method was used. The variables studied were independent variables namely company size, profitability, audit opinion of the previous year, liquidity while the related variables were going concern audit opinion. The study population was mining and agriculture companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX), while the sampling technique used was purposive sampling with 7 (seven) selected companies. Data collection techniques in this study using documents, namely data collection is done by examining the company's financial statements. Data processing and analysis techniques used are accounting analysis, descriptive statistical analysis, logistic regression analysis, and hypothesis testing using SPSS version 26.

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

$$\text{Ln} \frac{p}{1-p} = 2,712 - 0,271X_1 - 0,121X_2 + 6,210X_3 - 0,001X_4$$

The regression model was hypothesized fit with the data can be seen in the value of -2LL log likelihood (block number) decreased to 22.782.

The ability of independent variables in explaining the related variables in this study can be seen from the value of Nagelkerke R Square is 0.658 meaning 65.8% going concern audit opinion variables can be explained by variables of company size, profitability, audit opinion of the previous year, liquidity. While the remaining 34.2% is explained by other factors not examined in this study such as audit quality, financial condition, debt default, company growth, bankruptcy predictions, opinion shopping, audit tenure, firm size, disclosure. Hosmer and Lemeshow test results show the number $0.883 > 0.05$ that the regression model is feasible to use in further analysis. The results of the omnibus of tests model coefficients indicate that company size, and audit quality significantly influence the going concern audit opinion with a significance value of $0,000 < 0.05$.

The test results show that profitability has a significant effect on going concern audit opinion with a significance value of $0.031 < 0.05$. The previous year's audit opinion has a significant effect on going concern audit opinion with a significance value of $0.010 < 0.05$.

Future studies are expected to be able to use variables other than those examined in this study, add years of observation and use samples with different types of companies.

KATA PENGANTAR

Assalamu'alaikum Warahmatullahi Wabarakatuh

Segala puji bagi Allah SWT, atas berkat rahmat dan hidayah-Nya serta shalawat dan salam tidak lupa peneliti sampaikan kepada junjungan nabi besar Muhammad SAW, beserta para sahabat dan para pengikut beliau sampai akhir zaman. Dalam penyusunan skripsi ini, peneliti sangat berterima kasih kepada kedua orangtua dan kedua adik yang telah memberikan semangat, pengertian, motivasi, dan doanya selama peneliti menyusun skripsi ini. Hal ini merupakan sebuah langkah awal bagi peneliti di dunia kerja dan bertujuan untuk memenuhi syarat perkuliahan.

Selama proses penyusunan skripsi ini, *Alhamdulillah* peneliti banyak mendapatkan bantuan serta dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan ini peneliti mengucapkan terima kasih kepada :

1. Bapak Prof. Dr. H. Gunawan Suryoputro, M.Hum., selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA
2. Bapak Dr. Nuryadi Wijiharjono, S.E, M.M., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA
3. Bapak Dr. Zulpahmi, S.E, M.Si., selaku Wakil Dekan I Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA
4. Bapak Dr. Sunarta, S.E, M.M., selaku Wakil Dekan II Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA
5. Bapak Tohirin, S.H.I, M.Pd.I., selaku Wakil Dekan III Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA
6. Bapak Sumardi, S.E., M.Si., selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA
7. Bapak Bambang Tutuko, S.E., M.Si., Ak., CA., selaku Dosen Pembimbing I yang telah meluangkan waktu, memberikan bimbingan dan koreksi serta arahan hingga terselesaikannya skripsi ini.

8. Ibu Meita Larasati, S.Pd., M.Sc., selaku Dosen Pembimbing II yang telah meluangkan waktu, memberikan bimbingan dan koreksi serta arahan hingga terselesaikannya skripsi ini.
9. Seluruh Bapak/Ibu dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA yang telah memberikan ilmu dan pengetahuan yang bermanfaat selama saya kuliah di Fakultas Ekonomi dan Bisnis.
10. Orang-orang terdekat saya Devita, kak Tyas, kak saripeh ,Ndrik, Dano, Ajeng, Akbar, Mahmud dan Susantuy yang telah menemani, memberikan motivasi dan bantuan lebih kepada peneliti dalam mengerjakan skripsi ini.
11. Semua teman-teman akuntansi angkatan 2016 FEB UHAMKA, yang telah memberikan semangat kepada peneliti dalam proses penyelesaian skripsi ini.
12. Serta semua pihak yang tidak bisa peneliti sebutkan satu persatu, yang telah membantu dalam penyelesaian skripsi ini sehingga dapat diselesaikan.

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

Wassalamu'alaikum Warahmatullahi Wabarokatuh

Jakarta, 29 Juli 2020

Peneliti,

(Yulianto)

NIM. 1602015018

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
PERNYATAAN ORISINALITAS	ii
PERSETUJUAN UJIAN SKRIPSI	iii
PENGESAHAN SKRIPSI	iv
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS	v
ABSTRAKSI	vi
ABSTRACT	viii
KATA PENGANTAR	x
DAFTAR ISI	xii
DAFTAR TABEL	xvi
DAFTAR GAMBAR	xvii
DAFTAR LAMPIRAN	xviii
BAB I PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Permasalahan.....	8
1.2.1 Identifikasi Masalah.....	8
1.2.2 Pembatasan Masalah	8
1.2.3 Perumusan Masalah.....	9
1.3 Tujuan Penelitian	9
1.4 Manfaat Penelitian	9
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	
2.1 Gambaran Penelitian Terdahulu.....	11
2.2 Telaah Pustaka	37
2.2.1. <i>Audit</i>	37
2.2.1.1. <i>Pengertian Auditing</i>	37
2.2.1.2. <i>Tujuan Auditing</i>	38
2.2.1.3. <i>Standar Auditing</i>	40
2.2.1.4. <i>Jenis-jenis Auditing</i>	41

2.2.1.5. <i>Prosedur Auditor</i>	43
2.2.1.6. <i>Jenis-jenis Auditor</i>	47
2.2.2. <i>Going Concern</i>	48
2.2.2.1. <i>Pengertian Going Concern</i>	48
2.2.2.2. <i>Pengertian Opini Audit Going Concern</i>	49
2.2.2.3. <i>Pertimbangan Audit atas Going Concern</i>	50
2.2.2.4. <i>Faktor-faktor yang Mempengaruhi Going Concern</i>	54
2.2.3 <i>Opini Audit</i>	55
2.2.3.1 <i>Pengertian Opini Audit</i>	55
2.2.3.2 <i>Jenis-jenis Opini Audit</i>	56
2.2.3.3 <i>Opini Audit Tahun Sebelumnya</i>	58
2.2.4 <i>Ukuran Perusahaan</i>	60
2.2.4.1 <i>Pengertian Ukuran Perusahaan</i>	60
2.2.4.2 <i>Pengaruh Perbedaan Ukuran Perusahaan</i>	60
2.2.4.3 <i>Pengukuran Ukuran Perusahaan</i>	61
2.2.5 <i>Profitabilitas</i>	61
2.2.5.1 <i>Pengertian Profitabilitas</i>	61
2.2.5.2 <i>Tujuan dan Manfaat Rasio Profitabilitas</i>	62
2.2.5.3 <i>Return on Asset</i>	63
2.2.6 <i>Likuiditas</i>	63
2.2.6.1 <i>Pengertian Likuiditas</i>	63
2.2.6.2 <i>Tujuan dan Manfaat Rasio Likuiditas</i>	64
2.2.6.3 <i>Jenis – jenis Likuiditas</i>	65
2.3 <i>Kerangka Pemikiran Teoritis</i>	66
2.4 <i>Rumusan Hipotesis</i>	69
BAB III METODOLOGI PENELITIAN	
3.1 <i>Metode Penelitian</i>	71
3.2 <i>Operasionalisasi Variabel</i>	71
3.3 <i>Populasi dan Sampel</i>	74
3.4 <i>Teknik Pengumpulan Data</i>	76
3.4.1 <i>Tempat dan Waktu</i>	76

3.4.2	<i>Teknik Pengumpulan Data</i>	76
3.5	Teknik Pengolahan dan Analisis Data	77
3.5.1	<i>Analisis Akuntansi</i>	77
3.5.2	<i>Analisis Statistik Deskriptif</i>	78
3.5.3	<i>Analisis Regresi Logistik</i>	78
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN		
4.1	<i>Gambaran Umum Objek Penelitian</i>	82
4.1.1	Lokasi Penelitian.....	83
4.1.2	Sejarah Singkat Bursa Efek Indonesia	83
4.1.3	Profil Singkat Perusahaan	83
4.1.3.1	PT Bumi Teknokultura Unggul Tbk	83
4.1.3.2	PT Eksploitasi Energi Indonesia Tbk	84
4.1.3.3	PT Cakra Mineral Tbk.....	84
4.1.3.4	PT Mitra Investindo Tbk.....	85
4.1.3.5	PT Central Proteina Prima Tbk	86
4.1.3.6	PT Bakrie Sumatera Plantations Tbk	86
4.1.3.7	PT Dharma Samudera Fishing Industries Tbk	87
4.2	<i>Hasil pengolahan Data, Pembahasan dan Penyajian Data</i>	87
4.2.1	Penyajian Data	87
4.2.1.1	Ukuran Perusahaan (X_1).....	87
4.2.1.2	Profitabilitas (X_2)	91
4.2.1.3	Opini Audit Tahun Sebelumnya (X_3).....	97
4.2.1.4	Likuiditas (X_4).....	100
4.2.1.5	Opini Audit Going Concern (Y)	106
4.3	Analisis Akuntansi	109
4.3.1	Ukuran Perusahaan terhadap Opini Audit Going Concern.....	109
4.3.2	Profitabilitas terhadap Opini Audit Going Concern	113
4.3.3	Opini Audit Tahun Sebelumnya terhadap Opini Audit Going Concern	117
4.3.4	Likuiditas terhadap Opini Audit Going Concern.....	121
4.3.5	Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Opini Audit Tahun Sebelumnya dan Likuiditas terhadap Opini Audit Going	

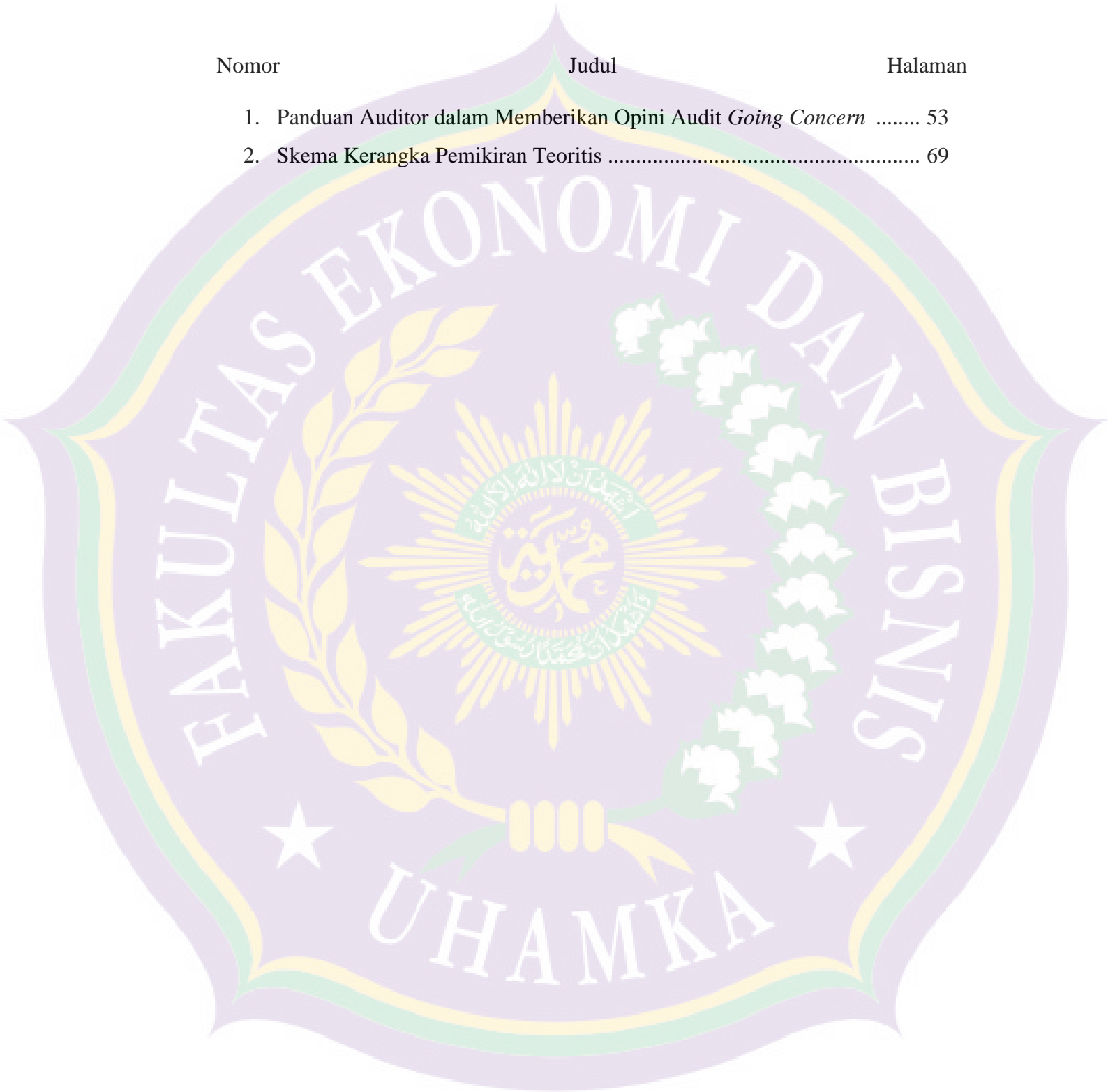
Concern	125
4.4 Analisis Statistik	129
4.4.1 Analisis Statistik Deskriptif	129
4.4.2 Analisis Regresi Logistik	131
4.5 Interpretasi Hasil Penelitian	137
BAB V PENUTUP	
5.1 Kesimpulan	141
5.2 Saran-saran	142
DAFTAR PUSTAKA	144
LAMPIRAN	
DAFTAR RIWAYAT HIDUP	

DAFTAR TABEL

Nomor	Judul	Halaman
1.	Ringkasan Penelitian Terdahulu	27
2.	Operasional Variabel Penelitian	72
3.	Pemilihan Sampel	75
4.	Daftar Sampel Perusahaan	75
5.	Ukuran Perusahaan	88
6.	<i>Return on Assets</i>	91
7.	Kenaikan/Penurunan <i>Return on Assets</i>	93
8.	Opini Audit <i>Going Concern</i>	97
9.	<i>Current Ratio</i>	101
10.	Opini Audit <i>Going Concern</i>	106
11.	Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i>	110
12.	Pengaruh Profitabilitas terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i>	113
13.	Pengaruh Opini Audit Tahun Sebelumnya terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i>	117
14.	Pengaruh Likuiditas terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i>	121
15.	Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Opini Audit Tahun Sebelumnya dan Likuiditas terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i>	125
16.	Statistik Deskriptif	130
17.	Hasil Uji Koefisien Regresi Logistik	131
18.	<i>Hosmer and Lemeshow Goodness of Fit Test</i>	132
19.	Nilai $-2LL$ <i>Likelihood (Block Number)</i>	133
20.	<i>Nagelkerke R Square</i>	134
21.	<i>Omnibus Test of Model Coefficients</i>	135
22.	Uji Signifikan Pengaruh Parsial	135

DAFTAR GAMBAR

Nomor	Judul	Halaman
1.	Panduan Auditor dalam Memberikan Opini Audit <i>Going Concern</i>	53
2.	Skema Kerangka Pemikiran Teoritis	69



DAFTAR LAMPIRAN

Nomor	Judul	Halaman
1.	Daftar Sampel Perusahaan	1/46
2.	Perolehan Nilai Ukuran Perusahaan Tahun 2014-2018	2/46
3.	Perolehan Nilai ROA Tahun 2014-2018	4/46
4.	Perolehan Opini Audit Tahun Sebelumnya Tahun 2014-2018	6/46
5.	Perolehan Nilai CR Tahun 2014-2018	8/46
6.	Perolehan Opini Audit <i>Going Concern</i> Tahun 2014-2018	10/46
7.	Contoh Laporan Auditor Independen Perusahaan yang Menerima Opini Audit <i>Going Concern</i> (PT Bumi Teknokultura Unggul Tahun 2015)	12/46
8.	Contoh Laporan Auditor Independen Perusahaan yang Menerima Opini Audit <i>Going Concern</i> (PT Bakrie Sumatera Plantations Tbk Tahun 2015)	15/46
9.	Contoh Laporan Keuangan (PT Bumi Teknokultura Unggul Tbk Tahun 2015)	18/46
10.	Contoh Laporan Keuangan (PT Bumi Teknokultura Unggul Tbk Tahun 2014)	28/46
11.	Hasil Pengujian Regresi Logistik	38/46
12.	Formulir Pengajuan Judul Proposal Skripsi	41/46
13.	Formulir Pengajuan Persetujuan Judul Proposal Skripsi	42/46
14.	Formulir Pengajuan Perubahan Judul Proposal Skripsi	43/46
15.	Surat Tugas	44/46
16.	Catatan Konsultasi Pembimbing I	45/46
17.	Catatan Konsultasi Pembimbing II	45/46

BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang Masalah

Persaingan dalam dunia bisnis yang menjadi semakin ketat ketika sudah memasuki era globalisasi seperti saat ini. Perusahaan tidak hanya mencari keuntungan namun juga harus mampu bersaing dengan para kompetitor agar dapat bertahan dan tidak tersingkir dari dunia bisnis. Krisis keuangan global yang terjadi menyebabkan terjadinya perubahan tatanan perekonomian diseluruh dunia. Kondisi ini juga berdampak kepada entitas bisnis yang ada di Indonesia, diantaranya adalah mengenai kelangsungan hidup suatu perusahaan. Banyak perusahaan yang mengalami kebangkrutan karena tidak mampu mempertahankan kelangsungan hidupnya yang disebabkan karena perekonomian di Indonesia memburuk.

Kelangsungan hidup perusahaan menjadi sorotan penting bagi pihak-pihak yang berkepentingan terhadap perusahaan terutama investor. Investor menanamkan modalnya untuk mendanai operasi perusahaan. ketika akan melakukan investasi pada suatu perusahaan, investor perlu mengetahui kondisi keuangan perusahaan terutama yang menyangkut tentang kelangsungan hidup (*going concern*) perusahaan tersebut.

Kondisi keuangan perusahaan ini tercermin dalam laporan keuangan perusahaan karena *goingconcern* merupakan asumsi dalam pelaporan keuangan perusahaan. Jika asumsi tersebut tidak terpenuhi maka entitas tersebut dapat

dikatakan bermasalah. Laporan keuangan merupakan sebuah dasar bagi upaya analisis atas keadaan ekonomi suatu perusahaan kepada para pengguna laporan keuangan. Salah satu pihak yang menggunakan laporan keuangan sebagai sumber informasi adalah investor. Informasi yang diambil dari laporan keuangan digunakan sebagai pengambilan keputusan bagi investor untuk melakukan investasi di suatu perusahaan yang akan meningkatkan efisiensi pasar secara keseluruhan. Agar laporan keuangan dapat memberikan informasi yang bermanfaat, maka laporan keuangan harus berkualitas tinggi dan mencerminkan kinerja dan kondisi perusahaan sesungguhnya sehingga mampu mempengaruhi investor dan pemegang kepentingan lainnya.

Opini audit *going concern* yang dikeluarkan oleh auditor sangat berguna bagi para pemakai laporan keuangan. Dengan opini yang diterbitkan tersebut, investor dapat menilai keadaan suatu perusahaan yang mana sangat bermanfaat sebelum melakukan keputusan investasi. Begitupun dengan pihak kreditor dalam mengambil keputusan untuk memberikan fasilitas kredit. Dampak negatif yang ditimbulkan akibat diterbitkan opini audit *going concern* terhadap perusahaan adalah turunnya harga saham, kesulitan dalam meningkatkan modal pinjaman, ketidakpercayaan investor, kreditor, pelanggan, dan karyawan terhadap manajemen perusahaan.

Hilangnya kepercayaan publik terhadap citra perusahaan dan manajemen perusahaan tersebut akan memberi imbas yang sangat signifikan terhadap keberlanjutan bisnis perusahaan ke depannya. Memburuknya citra perusahaan serta hilangnya kepercayaan kreditor akan menyulitkan perusahaan apabila

perusahaan membutuhkan tambahan dana guna membiayai operasional usahanya. Begitu juga dengan pelanggan, hilangnya pelanggan akan mengakibatkan terhentinya bisnis perusahaan. Apabila perusahaan tidak segera mengambil tindakan penanganan maka kebangkrutan usaha akan benar-benar terjadi.

Hal ini menyebabkan munculnya ide-ide untuk memanipulasi laporan keuangan dengan menyembunyikan kondisi sesungguhnya suatu perusahaan untuk bisa tetap menarik minat investor menanamkan modalnya. Sesuai dengan teori agensi yang dikemukakan oleh (Scott, 2015) yang menjelaskan tentang hubungan atau kontrak antara principal dan agent, dimana principal adalah pihak yang mempekerjakan agent agar melakukan tugas untuk kepentingan principal, sedangkan agent adalah pihak yang menjalankan kepentingan principal.

Di tahap ini pihak ketiga yang independen berperan sebagai mediator dalam hubungan antara principal dan agen. Auditor adalah pihak yang dianggap mampu menjembatani kepentingan pihak pemegang saham dengan pihak manajemen perusahaan. Auditor bertanggung jawab untuk memberikan opini atas kewajaran laporan keuangan perusahaan sehingga pihak luar perusahaan percaya bahwa laporan keuangan perusahaan tidak menyesatkan. Selain memberi opini atas kewajaran laporan keuangan, auditor juga bertanggung jawab untuk mengungkapkan dalam laporan audit apabila ada masalah perusahaan mengenai kelangsungan usahanya.

Opini *going concern* pada laporan keuangan perusahaan menjadi masalah yang penting. Auditor dianggap ikut andil dalam memberikan informasi yang tidak akurat sehingga banyak pihak yang berkepentingan merasa dirugikan.

Standar auditing AICPA menyatakan tujuan keseluruhan auditor, dalam melakukan audit atas laporan keuangan, adalah untuk memperoleh keyakinan yang layak bahwa laporan keuangan secara keseluruhan telah bebas dari salah saji yang material, baik karena kecurangan atau kesalahan, sehingga memungkinkan auditor untuk menyatakan pendapat tentang apakah laporan keuangan itu disajikan secara wajar, dalam semua hal yang material, sesuai dengan kerangka kerja pelaporan keuangan yang berlaku dan melaporkan tentang laporan keuangan, dan berkomunikasi seperti yang disyaratkan oleh standar auditing sesuai dengan temuan auditor (Arens, Elder dan Basley. 2015:170).

Meskipun auditor tidak bertanggung jawab terhadap kelangsungan hidup sebuah perusahaan tetapi dalam melakukan audit kelangsungan hidup perlu menjadi pertimbangan auditor dalam memberikan opini. Sebagai seorang yang independen, auditor diharapkan untuk mencantumkan penjelasan mengenai kondisi perusahaan dalam catatan atas laporan keuangan. Sehingga opini audit dapat menjadi sebuah *warning* bagi para pemakai laporan keuangan dalam memahami kondisi keuangan perusahaan. Namun pada kenyataannya, keengganan auditor dalam melakukan modifikasi atas opini audit terkait dengan kemampuan perusahaan untuk *going concern* masih ditemukan hingga saat ini. Menurut (Christopher Muscato, 2015) “keengganan tersebut dapat disebabkan oleh adanya kekhawatiran akan beberapa hal, diantaranya yaitu: *self-fulfilling prophecy*, kehilangan perusahaan klien, penurunan rating kredit perusahaan klien, serta sikap auditor eksternal yang tidak independen dan selalu mengikuti kemauan perusahaan klien”. *Self-fulfilling prophecy* sendiri merupakan suatu hipotesis yang

menyatakan bahwa apabila auditor memberikan opini audit *going concern*, maka akan banyak investor yang membatalkan investasinya atau kreditor yang menarik dananya dari perusahaan tersebut sehingga menyebabkan perusahaan akan cepat bangkrut.

Fenomena yang terjadi pada tahun 2019 lalu yakni Hampir 4 (empat) Tahun Suspensi, Akanan Borneo Energi Didepak BEI . Mereka adalah PT Inovisi Infracom Tbk (INVS), PT Berau Coal Energy Tbk (BRAU), PT Permata Prima Sakti Tbk (TKGA), dan PT Citra Maharlika Nusantara Corpora Tbk (CPGT). Perusahaan tambang yang sebelumnya dikendalikan oleh Samin Tan ini (pengusaha yang jadi tersangka di Komisi Pemberantasan Korupsi) masih menunjukkan itikad baik dengan berusaha memenuhi persyaratan agar tetap dapat menjadi perusahaan publik.

Misalnya, dalam keterbukaan informasi 9 Mei 2019, BORN telah melakukan pembayaran sebagian utang kepada SCB sebagai salah satu upaya *going concern*. Perusahaan juga menyatakan akan melangsungkan Public Expose dan RUPST bila laporan keuangan 2018 selesai diaudit. Meskipun hingga detik ini, perusahaan belum melaporkan laporan keuangan tahunan 2018. Upaya ini jadi kabar baik mengingat ini adalah perusahaan publik, berkaitan dengan pemegang saham publik masyarakat investor. Hal ini juga menyebabkan auditor harus memberikan opini audit *going concern* yang isinya menyatakan bahwa apakah perusahaan tersebut layak untuk melanjutkan keberlangsungan usahanya atau tidak.
(Sumber : cnbcindonesia)

Ukuran perusahaan adalah suatu skala dimana dapat diklasifikasikan besar kecil perusahaan menurut berbagai cara (total aktiva, Log size, nilai pasar saham, dan lain-lain) Jogiyanto (2015:282). 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. Sebuah perusahaan yang besar umumnya memiliki tingkat pencapaian laba yang maksimal dalam periode tersebut sehingga dapat melangsungkan usahanya dalam jangka waktu 12 bulan kedepan. Hal ini didukung oleh hasil penelitian yang dilakukan oleh (Pradika, 2017) bahwa pengaruh ukuran perusahaan memiliki pengaruh yang signifikan terhadap *going concern*. Namun hasil penelitian (Vernando, 2016) menunjukkan bahwa ukuran perusahaan tidak berpengaruh dalam opini audit *going concern*.

Profitabilitas merupakan kemampuan perusahaan dalam mencari keuntungan (Kasmir, 2014 : 196). Profitabilitas dalam penelitian ini diprosikan dengan *Return on Asset* (ROA), ROA menggambarkan kemampuan perusahaan menghasilkan laba dengan menggunakan total aktiva yang dimiliki perusahaan dalam periode tertentu. Perusahaan yang memiliki nilai ROA yang negatif dalam periode waktu yang beruntutan akan memicu masalah *going concern* karena ROA yang negatif artinya bahwa perusahaan tersebut mengalami kerugian dan ini mengganggu kelangsungan hidup perusahaan tersebut. Penelitian yang dilakukan oleh (Melania, 2016) bahwa *return on asset* memiliki pengaruh yang signifikan

terhadap *going concern*. Namun hasil penelitian Pratama, (2016) bahwa *return on asset* tidak memiliki pengaruh yang signifikan terhadap *going concern*.

Opini audit tahun sebelumnya merupakan opini audit yang diterima perusahaan pada satu tahun sebelumnya. Opini audit tahun sebelumnya akan menjadi factor pertimbangan penting bagi auditor dalam memberikan opini audit pada tahun berjalan. Penelitian ini sejalan dengan penelitian yang dilakukan oleh (Nuraprianti, 2016) yang menyatakan bahwa opini audit tahun sebelumnya akan berpengaruh positif terhadap kemungkinan penerimaan opini audit *going concern*.

Likuiditas adalah kemampuan likuiditas jangka pendek perusahaan dengan melihat besarnya aktiva lancar relatif terhadap utang lancarnya. (Mamduh M. Hanafi dan Halim, 2014 : 37) Feri Setiawan (2015) hasil pengujian menunjukkan bahwa Profitabilitas dan leverage berpengaruh signifikan terhadap Opini Audit *Going Concern* sedangkan pertumbuhan perusahaan dan Likuiditas tidak berpengaruh terhadap Opini Audit *Going Concern*. Laporan keuangan yang disiapkan menggunakan dasar *going concern* kemungkinan akan berbeda secara substansial dengan laporan keuangan yang disiapkan pada asumsi harus mempertimbangkan hasil dari operasi, kondisi ekonomi yang mempengaruhi perusahaan, kemampuan membayar hutang, dan kebutuhan likuiditas di masa yang akan datang.

Berdasarkan latar belakang masalah yang diuraikan tersebut, maka penulis tertarik untuk melakukan penelitian lebih lanjut dengan judul **“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 (BEI) Tahun 2014-2018”.

1.2 Permasalahan

1.2.1 Identifikasi Masalah

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

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

1.2.2 Pembatasan Masalah

Untuk mendapatkan suatu pembahasan yang lebih rinci dan tidak keluar dari pokok pembahasan, maka penulis membatasi masalah atau ruang lingkup dari masalah yang akan dibahas yaitu Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Opini Audit Tahun Sebelumnya dan Likuiditas terhadap Opini Audit *Going Concern* pada perusahaan tambang dan *agriculture* yang terdaftar di BEI tahun 2014-2018, hal ini dilakukan supaya penelitian lebih terarah.

1.2.3 Perumusan Masalah

Berdasarkan latar belakang, identifikasi dan pembatasan masalah di atas maka rumusan masalah dalam penelitian ini adalah “Apakah Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Opini Audit Tahun Sebelumnya dan Likuiditas berpengaruh terhadap Opini Audit *Going Concern*?”

1.3 Tujuan Penelitian

Sesuai dengan rumusan masalah yang telah diuraikan di atas, maka tujuan yang diinginkan untuk dicapai dalam penelitian ini adalah:

1. Untuk memperoleh bukti empiris pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Opini Audit *Going Concern*.
2. Untuk memperoleh bukti empiris pengaruh Profitabilitas terhadap Opini Audit *Going Concern*.
3. Untuk memperoleh bukti empiris pengaruh Opini Audit Tahun Sebelumnya terhadap Opini Audit *Going Concern*.
4. Untuk memperoleh bukti empiris pengaruh Likuiditas terhadap Opini Audit *Going Concern*.
5. Untuk membuktikan pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Opini Audit Tahun Sebelumnya dan Likuiditas terhadap Opini Audit *Going Concern*.

1.4 Manfaat Penelitian

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

1. Bagi Penulis

Penelitian ini dapat memberikan pengetahuan dan wawasan yang lebih luas

khususnya tentang Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Opini Audit Tahun Sebelumnya dan Likuiditas terhadap Opini Audit *Going Concern*.

2. Bagi Universitas

Penelitian ini bermanfaat untuk referensi penelitian atau karya tulis mengenai Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Opini Audit Tahun sebelumnya dan Likuiditas terhadap Opini Audit *Going Concern*.

3. Bagi Penulis Lain

Penelitian ini diharapkan dapat menjadi bahan penelitian dan referensi bagi peneliti lain untuk penelitian selanjutnya yang berhubungan dengan Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Opini Audit Tahun Sebelumnya dan Likuiditas terhadap Opini Audit *Going Concern*..

DAFTAR PUSTAKA

- Agoes, Sukrisno. (2013). *AUDITING: Petunjuk Praktis Pemeriksaan Akuntan oleh Akuntan Publik*. Jakarta: Salemba.
- Arens, A. A., Elder, R. J., & Mark, B..(2015). *Auditing and Assurance Services: an Integrated Approach*. Boston: Prentice Hall.
- Aryantika, N. P. P., & Rasmini, N. K. (2015). *Profitabilitas, Leverage, Prior Opinion Dan Kompetensi Auditor Pada Opini Audit Going Concern*. *E-Jurnal Akuntansi*, Vol. 11 No. 2 Hal. 414-425, Agustus 2015. Bali : Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Udayana.
- Brigham, E. F., & Houston, J. F. (2013). *Dasar-dasar Manajemen Keuangan*. Jakarta: Salemba Empat.
- Belkaoui, Ahmed Riahi. 2012. *Accounting Theory Edisi Kelima*. Jakarta: Salemba Empat.
- Chiang, H. T. (2015). *Implications of Auditor Characteristics and Directors' and Officers' Liability Insurance for Going-Concern Audit Opinions: Evidence from Taiwan*. *International Business Research*, Vol. 8, No. 5, April 2015. Taiwan : Department of Accounting, Feng Chia University, Taiwan.
- Danang Sunyoto. (2014). *Auditing*. Yogyakarta : CAPS.
- Enofe, A. O. (2013). *Audit Report and Going Concern Assumption in the Face of Corporate Scandals in Nigeria*. *Research Journal of Finance and Accounting*, Vol.4, No. 13, Januari 2013. Nigeria : Department of Accounting University of Benin, Benin City.
- Fahmi, M. N. (2015). *Pengaruh Audit Tenure, Opini Audit Tahun Sebelumnya, dan Disclosure Terhadap Opini Audit Going Concern*. Skripsi. Jakarta : Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas UIN Syarif Hidayatullah Jakarta.
- Foroghi, D. (2013). *Audit Firm Size and Going-Concern Reporting Accuracy*. *Interdisciplinary Journal of Contemporary Research in Business*, Vol. 3, No. 9, April 2012. Iran : Faculty of Accounting Department of Accounting, University of Isfahan, Iran.
- Gallizo Larraz, J. L., & Saladrignes I Sole, R. (2016). *An analysis of Determinants of Going Concern Audit Opinion: Evidence from Spain stock exchange, Intangible Capital International Journal* Vol. 12 No. 1 Hal. 1-16, Februari

2016. Spanyol: Departemen Akuntansi Sekolah Bisnis dan Ekonomi *Universitat de Lleida*.

Gharaghayah, H. M. (2013). *An Analysis of Determinants of Going Concern Audit Opinion: Evidence from Tehran Stock Exchange*. *International Journal of Management Science*, Vol. 3, No. 7, Oktober 2013. Iran : Department of Accounting, School of Economic and Accounting, Central Tehran Branch, Islamic Azad University (IAU), Tehran, Iran.

Ghozali, I. (2013). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan program IBM SPSS 19 (Edisi Kelima)*. Semarang : Universitas Diponegoro.

Ha, T. T., Truc Anh, N. T., & Nguyen, T. T. (2016). *Factors that Influence the Auditor's Opinion about the Going Concern Decision*. *International Journal of Statistics and Economics*, Vol. 9, No. 1, Februari 2016. Vietnam : Danang Economic University.

Halim, A. (2015). *Auditing I (Dasar-dasar Audit Laporan Keuangan) Edisi ke-5 Jilid I*. Yogyakarta : UPP STIM YKPN.

Hanafi, M. M. (2014). *Manajemen Keuangan*. Yogyakarta: BPFE.

Hao, Q. (2011). *Audit Quality and Independence in China: Evidence from Going-Concern Qualifications Issued During 2004-2007*. *International Journal of Business, Humanities and Technology*, Vol. 1 No. 2, Oktober 2011. Amerika: Wilkes University

Harahap, S. S. (2013). *Analisis Kritis atas Laporan Keuangan (Edisi Kesebelas)*. Jakarta: Rajawali Pers.

Haron, H., Hartadi, B., Ansari, M., & Ismail, I. (2009). *Factors Influencing Auditors' Going Concern Opinion*. *Asian Academy of Management Journal*, Vol. 14, No. 1, Juni 2009. Malaysia : School of Business, Universiti Sains Malaysia.

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, Maret 2015. Semarang : Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Diponegoro.

Hartono, Jogyanto. 2015. *Teori Portofolio dan Analisis Investasi Edisi Kelima*. BPFE. Yogyakarta.

Hery. (2015). *Auditing dan Asuransi*. Jakarta: Grasindo.

- Ikatan Akuntan Indonesia. (2014). *Standar Akuntansi Keuangan*. Jakarta : Ikatan Akuntan Indonesia.
- Institut Akuntan Publik Indonesia. (2013). *Standar Profesional Akuntan Publik*. Jakarta: Salemba Empat.
- Ishak, S. (2016). *Going Concern Audit Report: Role of the Audit Committee*. *International Journal of Economics and Finance* Vol. 6 No. 2, Desember 2016. Malaysia : University of Malaysia.
- Kasmir.. (2014). *Analisis Laporan Keuangan, Edisi Pertama, Cetakan Ketujuh*. Jakarta : Rajagrafindo Persada.
- Kurnia, S., & Suhayati, E. (2010). *Auditing*. Yogyakarta: Graha Ilmu.
- Makien, A. (2016). *Pengaruh Ukuran Perusahaan, Return on Assets, Audit Tenure, Audit Lag, dan Proporsi Komisaris Independen terhadap Opini Audit Going Concern*. Skripsi. Jakarta : Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas UIN Syarif Hidayatullah Jakarta.
- Melania, S. (2016). *Analisis Pengaruh Kualitas Auditor, Likuiditas, Profitabilitas, Solvabilitas dan Ukuran Perusahaan Terhadap Opini Audit Going Concern*. *Journal Of Accounting*, Vol. 2 No.2, April 2016. Semarang : Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pandanaran.
- Messier, W. F., Glover, S. M. & Prawitt, D. F. (2014). “*Auditing and Assurance Service: a Systematic Approach*”. 8th Edition. Boston : McGraw-Hill.
- Muscato, Christopher, *Juxtaposition in Architecture*. Home page on-line. Available from <http://study.com/academy/lesson/juxtaposition-in-architecture.html>; Internet; accessed 29 November 2016.
- Nasehudin, T.S., & Gozali, N. (2012). *Metode Penelitian Kuantitatif*. Bandung: Pustaka Setia.
- Nuraprianti, A. (2016). *Pengaruh Ukuran Perusahaan, Return on Assets, dan Proporsi Komisaris Independen terhadap Opini Audit Going Concern*. Skripsi. Jakarta : Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas UIN Syarif Hidayatullah Jakarta.
- Pradika, R. A., & Sukirno, S. (2017). *Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Opini Audit Going Concern (Studi pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di BEI Tahun 2012-2015)*. *Jurnal Profita : Kajian Ilmu Akuntansi*, Vol. 5 No. 5 Hal. 1-9, Januari 2018. Yogyakarta : Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Negeri Yogyakarta

- Pratama, W. C. (2016). *Pengaruh Debt Default, Audit Tenure, Rasio Likuiditas, Rasio Aktivitas, Rasio Profitabilitas, dan Rasio Leverage Terhadap Pemberian Opini Audit Going Concern*. Skripsi. Jakarta : Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas UIN Syarif Hidayatullah Jakarta.
- Rahayu, S. K., & Suhayati, E. (2010). *Auditing Konsep Dasar dan Pedoman Pemeriksaan Akuntansi Publik*. Yogyakarta: Graha Ilmu.
- Reeve, James M., Carl S. W, & Jonathan E. D. (2009). *Pengantar Akuntansi*. Jakarta: Salemba Empat
- Robu, B. (2013). *The Estimation of The Going Concern Ability of Quoted Companies, Using Duration Models Ioan*. *Procedia - Social and Behavioral Sciences Journal*, Vol. 62, No. 11, September 2012. Romania : Cuza University.
- Rosadi, D. (2013). *Ekonometrika dan Analisis Runtun Waktu Terapan dengan Eviews*. Yogyakarta: Andi.
- Salawu, R. O. (2017). *Going Concern and Audit Opinion of Nigerian Banking Industry*. *International Journal of Accounting & Taxation*, Vol. 9, No. 1, Januari 2017. Nigeria : Obafemi Awolowo University.
- Sartono, A. (2013). *Manajemen Keuangan Teori dan Aplikasi (Edisi Keempat)*. Yogyakarta: BPF.
- Sawir, A. (2013). *Analisis Kinerja Keuangan dan Perencanaan Keuangan Perusahaan*. Jakarta: Gramedia Pustaka Utama.
- Scott, W. R. (2015). *Financial Accounting Theory*. Seven Edition. *United States: Canada Cataloguing*.
- Setiawan, Feri dan Suryono Bambang . 2015. “*Pengaruh Pertumbuhan Perusahaan, Profitabilitas, Likuiditas, dan Leverage terhadap Opini Audit Going Concern*” . *Jurnal Ilmu & Riset Akuntansi* Vol.4 No.3 . Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya.
- Sudana, I, Made. (2013). *Manajemen Keuangan Perusahaan*. Jakarta: Erlangga.
- Sugiono, A., Nanok, Y., & Kusumawati, S. M. (2013). *Akuntansi dan Pelaporan Keuangan untuk Bisnis Skala Kecil dan Menengah*. Jakarta: Grassindo.
- Sugiyono. (2014). *Metode Penelitian Pendidikan Pendekatan Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D*. Bandung: Alfabeta

Syahputra, F., & Yahya, M. R. (2017). *Pengaruh Audit Tenure, Audit Delay, Opini Audit Tahun Sebelumnya dan Opinion Shopping 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

Ulya, A. (2013). *Opini Audit Going Concern: Analisis berdasarkan Faktor Keuangan dan Faktor Non Keuangan*. *Accounting Analys Journal. Vol. 1 No. 1. Hal. 167-175, Agustus 2012*. Semarang : Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Semarang

Vernando, S. (2016). *Pengaruh Pertumbuhan Perusahaan, Ukuran Perusahaan, Kualitas Audit, Opini Audit Tahun Sebelumnya, dan Leverage terhadap Opini Audit Going Concern*. *Jurnal Akuntansi Vol. 5 No.9 Hal. 13-20, Juni 2016*. Padang : Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi Universitas Andalas.

Zaki, Baridwan. (2012). *Intermediate Accounting*. Edisi Kedelapan. Yogyakarta: BPFE-Yogyakarta.

Zulfikar, M., & Syafruddin, M. (2013). *Pengaruh Faktor Non Keuangan terhadap Penerimaan Opini Audit Going Concern*. *Diponegoro Journal of Accounting Vol. 2 No. 3 Hal. 1-13, September 2013*. Semarang : Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Diponegoro.

Sumber Lain :

<https://www.cnbcindonesia.com>

<https://www.idx.co.id>

<https://www.sahamok.com>

<https://www.idnfinancials.com>

DAFTAR RIWAYAT HIDUP

Nama : Yulianto
Tempat, tanggal lahir : Kebumen, 26 Juli 1996
Jenis Kelamin : Laki-laki
Agama : Islam
Status Perkawinan : Belum Menikah
Alamat (Domisili) : Jl. Bungur II Rt010/006 Kel.Rambutan Kec.Ciracas
Jakarta Timur Kode Pos 13830
Alamat *e-mail* : antogalaxy451@gmail.com
Nomor Telepon/HP : 089682400862
Pendidikan Formal :
1. Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA Tahun
2016-2020.
2. SMA BINA DHARMA 2011-2014
3. SMPN 210 JAKARTA Tahun 2008-2011
4. SDN RAMBUTAN 06 PG 2002-2008

Demikian daftar riwayat hidup ini saya buat dengan sebenar-benarnya sehingga dapat dipertanggungjawabkan dan dipergunakan sebagaimana-mestinya.

Hormat Saya,


(Yulianto)