

**PENGARUH PROFITABILITAS, LIKUIDITAS, KUALITAS AUDIT DAN  
UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP OPINI AUDIT *GOING CONCERN*  
(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang  
Konsumsi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2013-2017)**



Skripsi Oleh :

**YUDHA WIJAYANTO**

**01031381520140**

**Akuntansi**

*Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Meraih Gelar Sarjana Ekonomi*

**KEMENTERIAN RISET, TEKNOLOGI DAN PENDIDIKAN TINGGI  
UNIVERSITAS SRIWIJAYA  
FAKULTAS EKONOMI  
2018**

**LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF**

**PENGARUH PROFITABILITAS, LIKUIDITAS, KUALITAS AUDIT DAN  
UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP OPINI AUDIT *GOING CONCERN*  
(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang  
Konsumsi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2013-2017)**

Disusun oleh:

Nama : Yudha Wijayanto  
NIM : 01031381520140  
Fakultas : Ekonomi  
Jurusan : Akuntansi  
Bidang Kajian / Konsentrasi : Pengauditan

Disetujui untuk digunakan dalam ujian komprehensif.

Tanggal Persetujuan

Dosen Pembimbing

Tanggal : 09 Oktober 2018

Ketua



Dr. Tertiarto Wahyudi, S.E., MAFIS., Ak., CPA  
NIP. 196310041990031002

Tanggal : 09 Oktober 2018

Anggota



Eka Meirawati, S.E., M.Si., Ak  
NIP. 196905251996032001

**LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI**

**PENGARUH PROFITABILITAS, LIKUIDITAS, KUALITAS AUDIT DAN  
UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP OPINI AUDIT *GOING CONCERN*  
(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang  
Konsumsi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2013-2017)**

Disusun oleh :

Nama : Yudha Wijayanto  
NIM : 01031381520140  
Fakultas : Ekonomi  
Jurusan : Akuntansi  
Bidang Kajian / Konsentrasi : Pengauditaan


Telah diuji dalam ujian komprehensif pada tanggal 01 November 2018 dan telah memenuhi syarat untuk diterima.

Panitia Ujian Komprehensif  
Palembang, 01 November 2018

Ketua

Anggota

Anggota



Dr. Tertiaro Wahyudi, S.E., MAFIS., Ak., CPA  
NIP. 196310041990031002



Eka Meirawati, S.E., M.Si., Ak  
NIP. 196905251996032001



Hj. Rina Tjandrakirana DP, S.E., M.M., Ak  
NIP. 196503111992032002

Mengetahui,

Ketua Jurusan Akuntansi



Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak  
NIP. 1973033171997031002

## SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH

Yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Yudha Wijayanto

NIM : 01031381520140

Fakultas : Ekonomi

Jurusan : Akuntansi

Bidang Kajian : Pengauditan

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi yang berjudul :

Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, Kualitas Audit dan Ukuran Perusahaan Terhadap Opini Audit *Going Concern* (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2013-2017).

Pembimbing :

Ketua : Dr. Tertiaro Wahyudi, S.E., MAFIS., Ak., CPA

Anggota : Eka Meirawati, S.E., M.Si., Ak

Tanggal Ujian : 01 November 2018

Adalah benar hasil karya saya sendiri. Dalam skripsi ini tidak ada kutipan hasil karya orang lain yang tidak disebutkan sumbernya.

Demikianlah pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya, dan apabila pernyataan saya ini tidak benar di kemudian hari, saya bersedia dicabut predikat kelulusan dan gelar kesarjanaaan.

Palembang, 05 November 2018  
Pembuat Pernyataan,

Yudha Wijayanto  
NIM. 01031381520140

## **MOTTO DAN PERSEMBAHAN**

**Motto :**

**“Jangan pernah menyerah dengan keadaan, teruslah berjuang tanpa henti, akan ada saatnya kita tersenyum, mungkin tidak sekarang tetapi suatu saat nanti”**

**(Irfan Adytia)**

**“Allah akan meninggikan orang-orang yang beriman diantara kamu orang-orang yang berilmu pengetahuan beberapa derajat, dan Allah Maha mengetahui apa yang kamu kerjakan”**

**(Q.S. Al-Mujadillah: 11)**

**“Ambition without science like a ship in the dry ocean”.**

**(Stephen Covey)**

**Skripsi ini kupersembahkan untuk:**

- **Allah SWT**
- **Kedua Orang Tuaku Tercinta**
- **3 Saudaraku Tersayang**
- **Sahabat-sahabatku**
- **Universitas Sriwijaya**
- **Almamaterku**

## KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa atas rahmat dan karunia-Nya sehingga saya dapat menyelesaikan penelitian Skripsi ini yang berjudul **“Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, Kualitas Audit dan Ukuran Perusahaan Terhadap Opini Audit *Going Concern* (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2013-2017)”**. Skripsi ini adalah untuk memenuhi salah satu syarat kelulusan dalam meraih gelar sarjana Ekonomi program Strata Satu (S-1) Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.

Selama penelitian dan penyusunan skripsi ini, penulis menyadari bahwa terselesaikannya skripsi ini tidak terlepas dari bantuan dan dukungan dari berbagai pihak, baik secara langsung maupun tidak langsung. Oleh karena itu dalam kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Ir. H. Anis Saggaff, MSCE sebagai Rektor Universitas Sriwijaya.
2. Bapak Prof. Dr. Taufiq, SE., M.Si sebagai Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
3. Bapak Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA sebagai Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
4. Ibu Umi Kalsum, S.E., M.Si., sebagai Sekertaris Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.

5. Ibu Hj. Rina Tjandrakirana DP, S.E., M.M., Ak sebagai Pengelola Akademik Jurusan Akuntansi Kampus Palembang dan sebagai Dosen Penguji Skripsi yang selalu memberikan nasehat serta memberikan arahan untuk kesempurnaan skripsi ini.
6. Ibu Asfeni Nurullah, S.E., M.Acc., Ak sebagai Dosen Pembimbing Akademik yang telah memberikan bimbingan, arahan dan nasehat serta semangat selama penulis menuntut ilmu di Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
7. Bapak Dr. Tertiarto Wahyudi, S.E., MAFIS., Ak., CPA sebagai Dosen Pembimbing Skripsi I yang telah bersedia meluangkan waktu, pikiran dan memberikan ilmunya serta membimbing dan mengarahkan selama penyusunan skripsi ini.
8. Ibu Eka Meirawati, S.E., M.Si., Ak sebagai Dosen Pembimbing Skripsi II yang telah sabar dan banyak membantu penulis, serta telah bersedia meluangkan waktu, pikiran, memberikan saran dan memberikan arahan yang membangun selama penyusunan skripsi ini.
9. Seluruh Dosen Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya yang telah membekali saya dengan berbagai ilmu selama mengikuti perkuliahan.
10. Kedua orang tuaku tercinta, Ayahanda Miseran dan Ibunda Sri Hartati yang telah melahirkan, membesarkan, merawat, mendidik, menjaga, memotivasi dengan memberikan semangat dan memberikan doa yang tiada henti serta kasih sayang yang tak tergantikan, sehingga penulis dapat meraih gelar Sarjana Ekonomi. Terimakasih banyak.

11. Saudaraku tersayang, Mas Tomi Wiranto, Mas Yogi Afriyadi dan Mas Didik Ardiansyah yang senantiasa memberikan dukungan, semangat, dan doa kepada penulis agar dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik.
12. Penyemangatku, Annisa Yuni Ashri yang selalu menemani dari awal masa perkuliahan sampai menyelesaikan perkuliahan ini serta selalu memberikan semangat, dukungan dan doa yang tak pernah ada hentinya sehingga penulis dapat termotivasi untuk menyelesaikan kuliah ini dengan cepat.
13. Sahabat, teman seperjuanganku, Erick Anggriawan, Fadhillah Maulina Putri, Hary Nuansa Pratama, dan Muhammad Chessar yang dari dulu sampai sekarang selalu menemamiku baik di kala susah maupun senang, selalu memberikan semangat, motivasi dan dukungan yang tak henti serta selalu memberikan nasehat yang membangun kepada penulis agar menjadi orang yang lebih baik lagi. Terimakasih atas semuanya.
14. Teman-teman seperjuanganku dari awal kuliah sampai sekarang, Andriasyah, Ade Zuriska Wibowo, M. Angga Agustian, Dhio Tara, Ghufuran, M. Putra Satria dan M. Yafi Rozan yang telah memberikan dukungan, motivasi, canda tawa dan kenangan selama masa perkuliahan ini. Terimakasih teman-temanku.
15. Teman-teman kossan, Kak Rio, Kak Iqbal, Kak Bagong, Kak Opick, Kak Omo, Yogi, Jemmy, Rama Ryan, Andang, Lovasta, Febriansah, Fajar, Elphin dan hanif yang selalu memberikan semangat, motivasi dan canda tawa serta kenangan yang tak terlupakan.



16. Seluruh teman-teman Akuntansi Fakultas Ekonomi Kampus Palembang yang tidak bisa penulis sebutkan satu per-satu. Terimakasih atas kerjasamanya selama ini.
17. Almamaterku sebagai motivasi untuk meraih kesuksesan.
18. Semua pihak yang telah membantu dalam proses penulisan skripsi ini yang tidak dapat saya sebutkan satu per-satu, saya mengucapkan terima kasih atas bantuan dan dukungan yang telah diberikan.

Akhir kata, penulis menyadari bahwa dalam penulisan skripsi ini terdapat banyak kekurangan karena keterbatasan pengetahuan dan pengalaman. Oleh karena itu, penulis membutuhkan kritik dan saran sebagai masukan bagi penulis untuk perbaikan di masa yang akan datang. Semoga skripsi ini bermanfaat dan dapat digunakan sebagai tambahan informasi bagi semua pihak yang membutuhkan.

Palembang, 05 November 2018

Penulis

Yudha Wijayanto

## ABSTRAK

**Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, Kualitas Audit dan Ukuran Perusahaan  
Terhadap Opini Audit *Going Concern*  
(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang  
Konsumsi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2013-2017)**

Oleh :  
Yudha Wijayanto

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis dan menguji secara empiris pengaruh profitabilitas, likuiditas, kualitas audit dan ukuran perusahaan terhadap opini audit *going concern*. Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan manufaktur sektor industri barang konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) dari tahun 2013-2017 yaitu sebanyak 43 perusahaan. Sampel dalam penelitian ini berjumlah 29 perusahaan dengan tahun pengamatan selama 5 tahun. Pengambilan sampel dilakukan dengan menggunakan metode *purposive sampling*. Jenis data yang digunakan merupakan data sekunder yang diperoleh dari Bursa Efek Indonesia (BEI). Metode yang digunakan adalah analisis regresi logistik.

Hasil penelitian ini membuktikan bahwa profitabilitas dan likuiditas berpengaruh signifikan terhadap opini audit *going concern*, sedangkan kualitas audit dan ukuran perusahaan tidak berpengaruh signifikan terhadap opini audit *going concern*.

*Kata kunci* : *Opini audit going concern, profitabilitas, likuiditas, kualitas audit dan ukuran perusahaan.*

Ketua

Anggota



Dr. Tertiaro Wahyudi, S.E., MAFIS., Ak., CPA  
NIP. 196503111992032002



Eka Meirawati, S.E., M.Si., Ak  
NIP. 196905251996032001

Mengetahui,

Ketua Jurusan Akuntansi



Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak  
NIP. 1973033171997031002

**ABSTRACT**

***The Effect of Profitability, Liquidity, Audit Quality and Company Size  
Toward Going Concern Audit Opinion  
(An Empirical Study on Manufacturing Companies in the Sector of Consumer  
Goods Industry Listed on the Indonesia Stock Exchange for Period 2013-2017)***

**By:  
Yudha Wijayanto**

*This study aimed to analyze and to examine empirically the effect of profitability, liquidity, audit quality and company size toward going concern audit opinion. The population of the study is manufacturing companies in the sector of consumer goods industry listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) for period 2013-2017 which is as many as 43 companies. The sample of the study used 29 companies with 5 years of observation. Sampling was done by using purposive sampling method. This study used secondary data which was obtained from Indonesia Stock Exchange (IDX). The method used was logistic regression analysis.*

*The results of this study proved that profitability and liquidity had a significant effect toward going concern audit opinion, meanwhile audit quality and company size had no significant effect toward going concern audit opinion.*

*Keywords: going concern audit opinion, profitability, liquidity, audit quality and company size.*

*Chairman*

*Member*



Dr. Tertiarto Wahyudi, S.E., MAFIS., Ak., CPA  
NIP. 196503111992032002



Eka Meirawati, S.E., M.Si., Ak  
NIP. 196905251996032001

*Acknowledged by,  
Head of Accounting Departement*



Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak  
NIP. 1973033171997031002

## SURAT PERNYATAAN ABSTRAKSI

Kami Dosen Pembimbing skripsi menyatakan bahwa abstraksi skripsi dari mahasiswa :

Nama : Yudha Wijayanto  
NIM : 01031381520140  
Jurusan : Akuntansi  
Judul Skripsi : Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, Kualitas Audit dan Ukuran Perusahaan Terhadap Opini Audit *Going Concern* (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2013-2017).

Telah kami periksa cara penulisan, *grammar*, maupun susunan *tensesnya* dan kami setuju untuk ditempatkan pada lembar abstrak.

Palembang, 05 November 2018

Pembimbing Skripsi:

Ketua

Anggota



Dr. Tertiarto Wahyudi, S.E., MAFIS., Ak., CPA  
NIP. 196503111992032002



Eka Meirawati, S.E., M.Si., Ak  
NIP. 196905251996032001

Mengetahui,

Ketua Jurusan Akuntansi



Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak  
NIP. 1973033171997031002

## **RIWAYAT HIDUP**

Nama Mahasiswa : Yudha Wijayanto  
Jenis Kelamin : Laki-laki  
Tempat, Tanggal Lahir : Palembang, 28 Oktober 1997  
Agama : Islam  
Status : Belum Menikah  
Alamat Rumah : Lrg. Produksim No. 05 RT. 20 RW. 005 Kel.  
Duku Kec. Ilir Timur III, Palembang  
Alamat Email : Yudhawijayanto97@gmail.com

### **Pendidikan Formal**

Tahun Ajaran 2003 - 2009 : MI Adabiyah II  
Tahun Ajaran 2009 - 2012 : SMP Negeri 4 Palembang  
Tahun Ajaran 2012 - 2015 : SMA Negeri 18 Palembang  
Tahun Ajaran 2015 - 2018 : Universitas Sriwijaya

### **Pendidikan Non Formal**

Kursus Bahasa Inggris

### **Pengalaman Organisasi**

Himpunan Mahasiswa Akuntansi  
Masyarakat Akuntansi Sriwijaya

## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN JUDUL .....</b>	<b>i</b>
<b>LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF .....</b>	<b>ii</b>
<b>LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI.....</b>	<b>iii</b>
<b>SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH.....</b>	<b>iv</b>
<b>MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....</b>	<b>v</b>
<b>KATA PENGANTAR.....</b>	<b>vi</b>
<b>ABSTRAK. ....</b>	<b>x</b>
<b>ABSTRACT.....</b>	<b>xi</b>
<b>SURAT PERNYATAAN ABSTRAK.....</b>	<b>xii</b>
<b>RIWAYAT HIDUP .....</b>	<b>xiii</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>xiv</b>
<b>DAFTAR TABEL. ....</b>	<b>xviii</b>
<b>DAFTAR GAMBAR.....</b>	<b>xix</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN .....</b>	<b>xx</b>
<b>BAB 1 PENDAHULUAN .....</b>	<b>1</b>
1.1. Latar Belakang .....	1
1.2. Rumusan Masalah.....	9
1.3. Tujuan Penelitian .....	9
1.4. Manfaat Penelitian .....	10
1.5. Sistematika Penulisan. ....	10

<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....</b>	<b>12</b>
2.1. Landasan Teori.....	12
2.1.1. Teori Keagenan .....	12
2.1.2. Opini Audit.....	13
2.1.3. Opini Audit <i>Going Concern</i> .....	15
2.1.4. Profitabilitas .....	17
2.1.5. Likuiditas .....	18
2.1.6. Kualitas Audit.....	19
2.1.7. Ukuran Perusahaan .....	20
2.2. Penelitian Terdahulu .....	21
2.3. Kerangka Pemikiran.....	26
2.4. Pengembangan Hipotesis .....	27
2.4.1. Pengaruh Profitabilitas Terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i> .....	27
2.4.2. Pengaruh Likuiditas Terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i> .....	28
2.4.3. Pengaruh Kualitas Audit Terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i> .....	29
2.4.4. Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i> .....	30
 <b>BAB III METODOLOGI PENELITIAN .....</b>	 <b>31</b>
3.1. Ruang Lingkup Penelitian.....	31
3.2. Metode Pengumpulan Data.....	31
3.3. Jenis dan Sumber Data.....	31
3.4. Populasi dan Sampel.....	32

3.4.1. Populasi .....	32
3.4.2. Sampel .....	32
3.5. Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	34
3.5.1. Variabel Dependen .....	34
3.5.1.1. Opini Audit <i>Going Concern</i> (Y) .....	34
3.5.2. Variabel Independen.....	35
3.5.2.1. Profitabilitas ( $X_1$ ) .....	35
3.5.2.2. Likuiditas ( $X_2$ ).....	36
3.5.2.3. Kualitas Audit ( $X_3$ ).....	36
3.5.2.4. Ukuran Perusahaan ( $X_4$ ).....	37
3.6. Teknik Analisis Data.....	39
3.6.1. Statistik Deskriptif.....	39
3.6.2. Metode Regresi Logistik .....	39
3.6.3. Uji Hipotesis .....	40
3.6.3.1. Uji Kelayakan Model Regresi .....	41
3.6.3.2. Uji Keseluruhan Model ( <i>Overall Model Fit Test</i> ).....	42
3.6.3.3. Koefisien Determinasi ( <i>Nagelkerke R Square</i> ) .....	42
3.6.3.4. Uji Multikolinearitas .....	43
3.6.3.5. Uji Signifikansi Koefisien Regresi.....	44
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>45</b>
4.1. Deskripsi Objek Penelitian .....	45
4.1.1. Deskripsi Umum Penelitian.....	45



4.1.2. Deskripsi Sampel Penelitian.....	47
4.2. Analisis Data Penelitian.....	50
4.2.1. Statistik Deskriptif.....	50
4.2.2. Uji Hipotesis.....	53
4.2.2.1. Uji Kelayakan Model Regresi.....	53
4.2.2.2. Uji Keseluruhan Model ( <i>Overall Fit Test</i> ).....	54
4.2.2.3. Koefisien Determinasi ( <i>Nagelkerke R Square</i> ).....	56
4.2.2.4. Uji Multikolinearitas.....	56
4.2.2.5. Uji Signifikansi Koefisien Regresi.....	58
4.3. Interpretasi Hasil.....	60
4.3.1. Pengaruh Profitabilitas Terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i> .....	60
4.3.2. Pengaruh Likuiditas Terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i> .....	61
4.3.3. Pengaruh Kualitas Audit Terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i> .....	62
4.3.4. Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i> .....	63
<b>BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....</b>	<b>65</b>
5.1. Kesimpulan.....	65
5.2. Keterbatasan.....	67
5.3. Saran.....	68
<b>DAFTAR PUSTAKA.....</b>	<b>69</b>
<b>LAMPIRAN.....</b>	<b>72</b>

## DAFTAR TABEL

Tabel 3.1 Proses Seleksi Sampel Berdasarkan Kriteria .....	33
Tabel 3.2 Ringkasan Pengukuran Penelitian.....	38
Tabel 3.1 Proses Seleksi Sampel Berdasarkan Kriteria .....	47
Tabel 4.2 Perusahaan yang Menjadi Sampel Penelitian .....	48
Tabel 4.3 Statistik Deskriptif .....	51
Tabel 4.4 Uji Kelayakan Model Regresi.....	53
Tabel 4.5 Uji Keseluruhan Model ( <i>Overall Fit Test</i> ).....	54
Tabel 4.6 <i>Omnibus Tests of Model Coefficients</i> .....	55
Tabel 4.7 Koefisien Determinasi ( <i>Nagelkerke R Square</i> ).....	56
Tabel 4.8 Uji Multikolinearitas .....	57
Tabel 4.9 Uji Signifikansi Koefisien Regresi .....	58

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran.....	27
------------------------------------	----

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran I Data Sampel .....	72
Lampiran II Output SPSS .....	95
Lampiran III Agenda Konsultasi.....	102

# **BAB 1**

## **PENDAHULUAN**

### **1.1. Latar Belakang**

Perkembangan dunia usaha yang meningkat pesat dan persaingan yang semakin ketat antar perusahaan, mendorong manajemen perusahaan untuk bekerja lebih efektif dan efisien agar perusahaan mampu menjaga aktivitas operasinya sekaligus mencapai sebuah keberhasilan. Keberhasilan suatu perusahaan dalam menjalankan usahanya dapat dipengaruhi oleh kondisi lingkungan dari perusahaan tersebut. Kondisi perekonomian suatu negara yang baik dapat memacu kinerja perusahaan semakin baik. Sementara kondisi perekonomian negara yang kurang baik akan menghambat perusahaan dalam mengembangkan usahanya serta dapat mengakibatkan kelangsungan hidup suatu perusahaan dapat terpengaruh.

Perusahaan didirikan dengan tujuan untuk mempertahankan kelangsungan hidupnya. Kelangsungan hidup suatu perusahaan selalu dihubungkan dengan kemampuan manajemen dalam mengelola perusahaan dan mempertahankan kegiatan usahanya dalam jangka waktu yang panjang. Investor merupakan salah satu orang yang berperan penting dalam mempertahankan kelangsungan hidup suatu perusahaan dengan mendanai kegiatan operasional perusahaan melalui investasinya. Salah satu pertimbangan investor dalam melakukan investasinya adalah opini audit oleh auditor terhadap laporan keuangan yang telah disajikan perusahaan.

Laporan keuangan merupakan informasi yang sangat penting untuk melihat bagaimana keadaan perusahaan, sehingga harus menyajikan informasi yang dapat membantu para investor dalam pengambilan keputusan. Menurut Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan (PSAK No.1, 2015) Tujuan laporan keuangan adalah untuk memberikan informasi mengenai posisi keuangan, kinerja keuangan dan arus kas entitas yang bermanfaat bagi sebagian besar pengguna laporan keuangan yakni investor dalam pembuatan keputusan. Hal ini seakan menjadi tuntutan tersendiri bagi perusahaan dalam upaya menyajikan laporan keuangan yang sesungguhnya untuk mendapatkan sumber dana dari investor. Dalam proses penyusunan laporan keuangan yang disajikan perusahaan adanya kemungkinan rekayasa laporan keuangan, dikarenakan adanya pengaruh kepentingan perusahaan. Oleh karena itu, diperlukan jasa profesional akuntan publik yakni auditor sebagai pihak yang independen dan berkompeten serta dapat dipercaya untuk menilai kewajaran pertanggungjawaban atas laporan keuangan yang disajikan perusahaan. Laporan keuangan yang telah di audit oleh auditor akan memberikan keyakinan bagi investor bahwa laporan keuangan telah disajikan dengan wajar.

Auditor merupakan seseorang yang memiliki kualifikasi tertentu yang menyatakan pendapat atas kewajaran laporan keuangan yang disajikan oleh suatu perusahaan. Tujuan audit oleh auditor Menurut Standar Profesional Akuntan Publik (2011) adalah untuk menyatakan pendapat atas kewajaran, dalam semua hal yang material, posisi keuangan dan hasil usaha serta arus kas sesuai dengan prinsip akuntansi yang berlaku umum di Indonesia. Auditor sangat berperan

penting dalam menghubungkan antara kepentingan investor sebagai pengguna laporan keuangan dan kepentingan perusahaan sebagai penyedia laporan keuangan. Pernyataan auditor tersebut dinyatakan dalam bentuk opini audit.

Opini audit adalah laporan yang diberikan seorang akuntan publik yang terdaftar sebagai hasil penilaiannya atas kewajaran laporan keuangan yang disajikan perusahaan (Ardiyos, 2007). Menurut Standar Profesional Akuntan Publik (2011) Opini audit dikelompokkan kedalam lima tipe, yaitu : (1) Pendapat wajar tanpa pengecualian, (2) Pendapat wajar tanpa pengecualian dengan kalimat penjelasan, (3) Pendapat wajar dengan pengecualian, (4) Pendapat tidak wajar, (5) Pernyataan tidak memberikan pendapat. Opini audit yang sering digunakan oleh para pemakai laporan keuangan khususnya investor untuk lebih meyakinkan mereka agar tidak salah berinvestasi pada suatu perusahaan adalah Opini Audit *Going Concern*.

*Going concern* merupakan asumsi dasar penilaian terhadap kelangsungan hidup suatu perusahaan. *Going concern* merupakan kemampuan satuan usaha dalam mempertahankan kelangsungan hidupnya selama periode pantas yaitu tidak lebih dari satu tahun sejak tanggal laporan keuangan diterbitkan. Opini audit *going concern* merupakan opini audit yang dikeluarkan oleh auditor untuk memastikan apakah perusahaan dapat mempertahankan kelangsungan hidupnya (Standar Profesional Akuntan Publik, 2011). *Going concern* merupakan hal yang penting untuk diketahui dan diungkapkan. Banyak auditor yang mengalami dilema antara moral dan etika dalam memberikan opini audit *going concern*, sebab auditor harus lebih mementingkan kepentingan investor dibandingkan

kepentingan perusahaan. Saat kondisi ekonomi yang tidak pasti, para investor mengharapkan auditor memberikan *early warning* akan kegagalan keuangan perusahaan. Pengeluaran opini audit *going concern* sangat berguna bagi investor untuk membuat keputusan yang tepat dalam berinvestasi. Hal inilah membuat auditor mempunyai tanggung jawab yang besar untuk mengeluarkan opini audit *going concern* yang konsisten dengan keadaan sesungguhnya (Dewi, 2011).

Kasus bangkrutnya perusahaan energi raksasa Enron, di Amerika Serikat (AS) tahun 2001 merupakan salah satu contoh terjadinya kegagalan auditor untuk menilai kemampuan perusahaan dalam mempertahankan kelangsungan usahanya. *Chief Executive Officer* (CEO) Enron, Jeffrey Skilling terbukti melakukan penipuan keuangan bersama beberapa petinggi Enron lainnya. Mereka terbukti telah menyembunyikan prospek buruk Enron dengan memanipulasi laporan keuangan untuk mendongkrak harga saham dan nilai pasar perusahaan tersebut. Enron merupakan perusahaan ketujuh terbesar di Amerika Serikat (AS) dan mendapat predikat *America's Most Innovative Company* dari majalah *Fortune* pada tahun 1996-2001. Kesalahan pemberian opini audit yang dikeluarkan auditor membuat salah satu Kantor Akuntan Publik (*Big-5*) yaitu Arthur Andersen berhenti beroperasi karena sudah hilangnya kepercayaan publik pada Kantor Akuntan Publik tersebut (Tucker, *Et.al.*, 2003).

Profitabilitas merupakan kemampuan suatu perusahaan dalam mencapai keuntungan atau mendapatkan laba selama periode tertentu. Profitabilitas dapat dijadikan indikator apakah suatu perusahaan masih bisa bertahan atau tidak untuk periode selanjutnya. Semakin tinggi tingkat profitabilitas, maka semakin rendah



pula kemungkinan pemberian opini audit *going concern* oleh auditor. Sebaliknya, perusahaan yang memiliki tingkat profitabilitas rendah akan mendapatkan opini audit *going concern*. Penelitian Wulandari (2014) menunjukkan bahwa profitabilitas tidak berpengaruh terhadap opini audit *going concern*. Tingkat profitabilitas yang baik tidak menentukan perusahaan tersebut akan dapat melangsungkan kehidupan usahanya karena jika profitabilitas yang baik tidak diimbangi dengan menurunnya hutang perusahaan hal itu akan menyebabkan kelangsungan hidup suatu perusahaan dapat terganggu. Hal tersebut juga diperkuat oleh penelitian Januarti dan Fitrianasari (2008). Sedangkan penelitian Pradika (2017) menunjukkan bahwa profitabilitas berpengaruh signifikan terhadap opini audit *going concern*.

Likuiditas merupakan kemampuan perusahaan dalam memenuhi kewajiban jangka pendeknya (*current liabilities*). Perusahaan yang mampu memenuhi kewajiban keuangannya tepat waktu berarti perusahaan tersebut dalam keadaan “likuid”. Perusahaan dengan kondisi keuangan yang baik merupakan perusahaan yang dapat memenuhi kewajiban jangka pendeknya secara tepat waktu. Perusahaan yang tidak dapat memenuhi kewajiban jangka pendeknya secara tepat waktu akan menimbulkan ketidakpastian terhadap kelangsungan hidup perusahaan tersebut. Hal ini menunjukkan bahwa perusahaan yang dapat memenuhi kewajiban jangka pendeknya secara tepat waktu kemungkinan besar pemberian opini audit *going concern* cenderung lebih rendah, dibandingkan dengan perusahaan yang tidak dapat memenuhi kewajiban jangka pendeknya secara tepat waktu. Penelitian Ramadhani (2016) menunjukkan bahwa likuiditas

tidak berpengaruh signifikan terhadap opini audit *going concern*. Hal tersebut karena auditor tidak hanya melihat aspek kemampuan perusahaan dalam memenuhi kewajiban jangka pendeknya saja, tetapi auditor juga melihat aspek kemampuan perusahaan secara menyeluruh. Sedangkan Penelitian Saifudin (2016) menunjukkan bahwa likuiditas dengan menggunakan proksi *current ratio* berpengaruh signifikan terhadap opini audit *going concern*.

Kualitas audit merupakan standar mutu yang dimiliki oleh seseorang auditor dalam menyelesaikan tugasnya. Pemilihan auditor yang berkualitas akan meningkatkan kredibilitas laporan keuangan perusahaan. Investor akan lebih percaya pada data yang disajikan ketika audit dilakukan oleh auditor yang mempunyai kualitas audit yang baik. Hal ini menunjukkan bahwa auditor yang berkualitas dapat memberikan opini audit *going concern* yang berkualitas dan dapat di percaya oleh para pemakai laporan keuangan khususnya investor. Penelitian Khotimah (2015) menunjukkan bahwa kualitas audit tidak berpengaruh terhadap opini audit *going concern*. Hal tersebut dikarenakan ketika sebuah KAP sudah memiliki reputasi yang baik, maka mereka akan berusaha mempertahankan reputasinya itu dan menghindarkan diri dari hal yang bisa merusak reputasinya tersebut, sehingga mereka akan selalu bersikap objektif terhadap pekerjaannya. Sedangkan penelitian Shidarma (2014) menunjukkan bahwa kualitas audit berpengaruh negatif terhadap opini audit *going concern*.

Ukuran perusahaan merupakan suatu perbandingan besar atau kecilnya usaha yang dilakukan perusahaan tersebut, besar atau kecilnya perusahaan dapat dilihat dari total aktiva yang dimiliki perusahaan tersebut. Ukuran suatu

perusahaan dapat menentukan apakah perusahaan dapat melangsungkan kehidupan usahanya dalam jangka waktu yang lama atau tidak. Auditor lebih sering mengeluarkan opini audit *going concern* pada perusahaan yang lebih kecil karena perusahaan besar telah mendapatkan kepercayaan dari para investor. Dengan kata lain, semakin besar perusahaan akan semakin kecil kemungkinan perusahaan menerima opini audit *going concern*. Sebaliknya semakin kecil perusahaan semakin besar kemungkinan perusahaan menerima opini audit *going concern*. Hal ini disebabkan karena opini *going concern* cenderung lebih dibutuhkan oleh perusahaan kecil untuk menjamin kelangsungan hidup perusahaannya. Penelitian Arisandy (2015) menunjukkan bahwa ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap opini audit *going concern*. Meskipun sebuah perusahaan tergolong dalam perusahaan kecil, namun jika perusahaan tersebut memiliki manajemen dan kinerja yang baik, maka mereka akan mampu bertahan dalam jangka waktu yang panjang. Sedangkan penelitian Kurniawati dan Murti (2017) menunjukkan bahwa variabel ukuran perusahaan berpengaruh signifikan terhadap opini audit *going concern*.

Pemberian opini audit *going concern* bukanlah suatu tugas yang mudah, kesalahan dalam hal memberikan pendapat akan memberikan dampak yang signifikan bagi para pemakai laporan. Hingga saat ini topik tentang bagaimana tanggungjawab auditor mengungkapkan masalah *going concern* masih menarik untuk diteliti karena banyaknya hasil penelitian yang berbeda beda.

Objek dalam penelitian ini adalah perusahaan manufaktur sektor industri barang konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2013-2017. Perusahaan manufaktur merupakan perusahaan industri pengolahan yang mengelola bahan baku menjadi bahan setengah jadi atau barang jadi. Alasan penulis memilih perusahaan manufaktur sektor industri barang konsumsi sebagai objek penelitian karena perusahaan manufaktur sektor industri barang konsumsi memiliki perkembangan yang cukup pesat serta telah memberikan kontribusi yang besar terhadap perekonomian Indonesia.

Menurut Badan Koordinasi Penanaman Modal (BKPM) 2017 sektor yang paling diminati untuk penanaman modal dalam negeri (PMDN) adalah sektor industri barang konsumsi, tercatat sebesar Rp38,5 Triliun yang didapat dari investasi sektor tersebut. Hal ini menunjukkan bahwa perusahaan manufaktur sektor industri barang konsumsi mempunyai prospek yang menguntungkan baik dimasa kini maupun dimasa yang akan datang. Sehingga membuat banyaknya investor pendatang baru yang akan berinvestasi menyusul investor yang telah lebih dulu berinvestasi pada perusahaan tersebut. Oleh karena itu, pemilihan perusahaan manufaktur sektor industri barang konsumsi sebagai objek penelitian ini dinilai tepat untuk melakukan penelitian mengenai opini audit *going concern*.

Berdasarkan penjelasan diatas maka penulis tertarik untuk menyusun skripsi dengan judul **“Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, Kualitas Audit dan Ukuran Perusahaan Terhadap Opini Audit *Going Concern*” (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2013-2017).**

## **1.2. Rumusan Masalah**

Berdasarkan latar belakang yang telah diuraikan diatas, maka permasalahan yang akan menjadi dasar dalam penelitian ini adalah :

1. Bagaimana pengaruh profitabilitas terhadap opini audit *going concern* ?
2. Bagaimana pengaruh likuiditas terhadap opini audit *going concern* ?
3. Bagaimana pengaruh kualitas audit terhadap opini audit *going concern* ?
4. Bagaimana pengaruh ukuran perusahaan terhadap opini audit *going concern* ?

## **1.3. Tujuan Penelitian**

Berdasarkan perumusan masalah yang diuraikan diatas, maka penelitian ini mempunyai tujuan sebagai berikut :

1. Untuk menganalisis dan menguji secara empiris pengaruh profitabilitas terhadap opini audit *going concern*.
2. Untuk menganalisis dan menguji secara empiris pengaruh likuiditas terhadap opini audit *going concern*.
3. Untuk menganalisis dan menguji secara empiris pengaruh kualitas audit terhadap opini audit *going concern*.
4. Untuk menganalisis dan menguji secara empiris pengaruh ukuran perusahaan terhadap opini audit *going concern*.

#### **1.4. Manfaat Penelitian**

Hasil dari penelitian ini diharapkan dapat memberikan manfaat, yaitu :

1. Bagi Investor

Penelitian ini diharapkan dapat memberikan informasi mengenai apakah adanya pengaruh profitabilitas, likuiditas, kualitas audit dan ukuran perusahaan terhadap opini audit *going concern* pada perusahaan manufaktur sektor industri barang konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Sehingga dapat digunakan sebagai pertimbangan dalam pengambilan keputusan investasi.

2. Bagi Peneliti

Penelitian ini dapat menambah pengetahuan penulis serta kesempatan bagi peneliti untuk mengetahui sejauh mana pengaruh profitabilitas, likuiditas, kualitas audit dan ukuran perusahaan terhadap opini audit *going concern* pada perusahaan manufaktur sektor industri barang konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia.

3. Bagi Pihak Lain

Penelitian ini dapat dijadikan sebagai landasan atau informasi bagi penelitian - penelitian serupa dimasa yang akan datang.

#### **1.5. Sistematika Penelitian**

Sistematika penulisan dalam skripsi ini dibuat untuk dapat memberikan gambaran secara garis besar mengenai isi dari skripsi ini. Adapun sistematika penulisan dalam skripsi adalah sebagai berikut.

## **BAB I      PENDAHULUAN**

Bab ini berisi pemaparan mengenai latar belakang masalah, rumusan masalah, tujuan penelitian, manfaat penelitian dan sistematika penelitian.

## **BAB II     TINJAUAN PUSTAKA**

Bab ini berisi pemaparan mengenai teori-teori yang melandasi dilakukannya penelitian ini dan hasil-hasil penelitian terdahulu yang sejenis. Dalam bab ini dijelaskan pula kerangka pemikiran penelitian dan pengembangan hipotesis penelitian.

## **BAB III    METODOLOGI PENELITIAN**

Bab ini berisi pemaparan mengenai ruang lingkup penelitian, metode pengumpulan data, jenis dan sumber data, populasi dan sampel, definisi operasional dan pengukuran variabel, serta teknik analisis yang digunakan dalam penelitian ini.

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

Bab ini berisi pemaparan mengenai deskripsi objek penelitian, analisis data penelitian, dan interpretasi hasil.

## **BAB V     PENUTUP**

Bab ini berisi pemaparan mengenai kesimpulan yang ditarik dari hasil analisis penelitian, keterbatasan yang ada dalam penelitian serta saran yang diajukan penulis sehubungan penelitian ini.

## DAFTAR PUSTAKA

- Agus, R. Sartono. 2010. *Manajemen Keuangan Teori dan Aplikasi*. Edisi Keempat. Yogyakarta : BPFE.
- Ardiyos. 2007. *Kamus Standar Akuntansi*. Jakarta : Citra Harta Prima.
- Arisandy, Zipra. 2015. *Pengaruh Ukuran Perusahaan, Pertumbuhan Perusahaan, dan Opini Audit Tahun Sebelumnya Terhadap Opini Audit Going Concern Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2010-2013*. Skripsi, Universitas Hasanuddin Makasar.
- Badan Koordinasi Penanaman Modal. 2017. Realisasi Investasi 2017. <http://www.bkpm.go.id> | Diakses Juli 2018.
- DeAngelo, L.E. 1981. *Auditor Size and Audit Quality*. *Journal of Accounting and Economics*. December. Page: 183-199.
- Dewi, Sofia Prima. 2011. *Faktor-faktor yang Mempengaruhi Opini Audit Going Concern*. *Jurnal Akuntansi*, Vol. 11, No. 2, November. Hal: 513-538.
- Eisenhardt, Kathleem. (1989). *Agency Theory: An Assesment and Review*. *Academy of Management Review*, 14. Hal: 57-74.
- Ghozali, Imam. 2011. *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 19*. Cetakan Kelima. Semarang : Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Halim, Abdul. 2015. *Auditing (Dasar-dasar Audit Laporan Keuangan)*. Edisi 5. Yogyakarta : UPP AMP YKPN.
- Ikatan Akuntansi Indonesia. 2015. *Standart Akuntansi PSAK No.1* Jakarta : Salemba Empat.
- Institut Akuntan Publik Indonesia. 2011. *Standar Profesional Akuntan Publik*. Jakarta : Salemba Empat.
- Jensen & Meckling. 1976. *Theory of The Firm: Managerial Behavior, Agency Cost, and Ownership Structure*. *Journal of Financial Economics* 3 Page: 305-360.
- Junaidi dan Jogiyanto Hartono. 2010. *Faktor Non Keuangan dalam Opini Audit Going Concern*. *Jurnal Ekonomi dan Bisnis Indonesia*, Vol. 25, No. 3, Page: 369-378.



- Khotimah, Oktaviani Rizki K. 2015. *Pengaruh Kualitas Audit, Kondisi Keuangan Perusahaan, Opini Audit Tahun Sebelumnya dan Pertumbuhan Perusahaan Terhadap Penerimaan Opini Audit Going Concern Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2011-2013*. Skripsi, Universitas Muhammadiyah Surakarta.
- Kurniawati, Elis dan Wahyu Murti. 2017. *Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Opini Audit Going Concern pada Perusahaan Tekstil dan Garment yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2011-2016*. Jurnal Akuntansi, Vol. 11, No. 2, Oktober. Hal: 63-76.
- Mamduh, M. Hanafi. (2014). *Manajemen Keuangan*. Edisi 1. Yogyakarta: BPFE.
- Mulyadi. 2016. *Auditing, Buku 2*. Yogyakarta : Salemba Empat.
- Munawir, S. 2014. *Analisis Laporan Keuangan*. Edisi 4. Cetakan Kesebelas. Yogyakarta : Liberty.
- Pradika, Rizka Ardhi. 2017. *Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Opini Audit Going Concern Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2012-2015*. Skripsi. Universitas Negeri Yogyakarta.
- Praptitorini, Mirna Dyah dan Indira Januarti. 2007. *Analisis Pengaruh Kualitas Audit, Debt Default, dan Opinion Shopping Terhadap Penerimaan Opini Audit Going Concern*. Jurnal Akuntansi dan Keuangan Indonesia, Vol. 8, No. 1, Juni. Hal: 78-93.
- Priyatno, Duwi. 2011. *Belajar Cepat Olah Data Statistik dengan SPSS*. Yogyakarta : Mediakom.
- Rahman, Abdul dan Baldrice Siregar. 2012. *Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Kecenderungan Penerimaan Opini Audit Going Concern Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia*. Jurnal Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi YKPN Yogyakarta.
- Ramadhani, Karina. 2016. *Variabel-variabel yang Mempengaruhi Penerimaan Opini Audit Going Concern Pada Perusahaan LQ 45 yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2013-2014*. Journal Riset Mahasiswa, Vol. 4, Hal: 1-14.
- Rambe, Mius Fauzi. *Et.al.* 2015. *Manajemen Keuangan*. Cetakan Kesatu. Bandung : Citapustaka Media.

- Saifudin, Arif. 2016. *Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Likuiditas, Solvabilitas, dan Pertumbuhan Perusahaan Terhadap Opini Audit Going Concern Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdapat di Bursa Efek Indonesia Tahun 2011-2014*. Skripsi, Universitas Muhammadiyah Surakarta.
- Setiawan, R. 2009. *Pengaruh Growth Opportunity dan Ukuran Perusahaan Terhadap Profitabilitas Perusahaan Manufaktur di Bursa Efek Indonesia*. *Majalah Ekonomi*. Fakultas Ekonomi Universitas Airlangga.
- Siagian, Dergibson dan Sugiarto. 2002. *Metode Statistika untuk Bisnis dan Ekonomi*. Jakarta: PT Gramedia Pustaka Utama.
- Sihdarma, Shandy Surya. 2014. *Faktor-faktor yang Mempengaruhi Kecenderungan Penerimaan Opini Audit Going concern pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2008-2012*. Skripsi, Universitas Muhammadiyah Surakarta.
- Simanjuntak, Piter. 2008. *Pengaruh Time Budget Pressure dan Risiko Kesalahan terhadap Penurunan Kualitas Audit (Reduced Audit Quality)*. Tesis. Program Studi Magister Sains Akuntansi Universitas Diponegoro Semarang.
- Sugiyono, 2007. *Metode Penelitian Bisnis*. Cetakan ke-10. Bandung : Cakrawala.
- Sujianto. 2011. *Dasar-Dasar Manajemen Keuangan*. Yogyakarta : BPFE.
- Sulistyo, Joko. 2010. *6 Hari Jago SPSS 17*. Jakarta : Cakrawala.
- Syahyunan. 2004. *Manajemen keuangan (Perencanaan, Analisis, dan Pengendalian Keuangan)*. Medan : USU Press.
- Tucker, Robert R., *Et.al*. 2003. *Going Concern Judgements: An Experimental Test of The Self-fulfilling Prophecy and Forecast Accuracy*. Available at: <http://www.ssrn.com> | Diakses Juni 2018.
- Wulandari, Soliyah. 2014. *Analisis Faktor-faktor yang Mempengaruhi Auditor dalam Memberikan Opini Audit Going Concern*. E-Jurnal Akuntansi, Vol. 6, No. 3, Hal: 531-558.
- <http://www.idx.co.id> | Diakses Juli 2018.
- <http://www.sahamok.com> | Diakses Juli 2018.