

**KONDISI KEUANGAN, OPINI AUDIT TAHUN SEBELUMNYA,
KUALITAS AUDIT DAN OPINI *GOING CONCERN***



**Skripsi Oleh:
M. Apriansyah
01031281621095**

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Meraih Gelar Sarjana Ekonomi

**KEMENTERIAN PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN
UNIVERSITAS SRIWIJAYA
FAKULTAS EKONOMI
2020**

LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF

**KONDISI KEUANGAN, OPINI AUDIT TAHUN SEBELUMNYA, KUALITAS AUDIT
DAN OPINI *GOING CONCERN***

Disusun Oleh:


Nama : M. Apriansyah
NIM : 01031281621095
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian/ Konsentrasi : Pengauditan

Disetujui untuk digunakan dalam ujian komprehensif.


Tanggal Persetujuan

Dosen Pembimbing

Tanggal: 27-02-2020


Dr. Yulia Saftiana, S.E., M. Si., AK., CA
NIP. 196707011992032003

Tanggal: 18-02-2020


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

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

**KONDISI KEUANGAN, OPINI AUDIT TAHUN SEBELUMNYA, KUALITAS
AUDIT DAN OPINI *GOING CONCERN***

Disusun Oleh:

Nama : M. Apriansyah
NIM : 01031281621095
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian : Pengauditan

Telah diuji dalam Ujian Komprehensif pada 2 Juni 2020 dan telah memenuhi syarat untuk diterima.

Panitia Ujian Komprehensif
Indralaya, 3 Juni 2020

Ketua



Dr. Yulia Saftiana, S.E., M.Si., Ak., CA
NIP. 19670701 199203 2 003

Anggota



Dr. Tertiarto Wahyudi, S.E., MAFIS., Ak., CPA
NIP. 19631004 199003 1 002

Anggota



Dr. E. Yusnaini, S.E., M.Si., Ak
NIP. 19770417 201012 2 001

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi



Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA
NIP. 19730317 199703 1 002

SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH

Yang bertanda tangan di bawah ini,

Nama : M. Apriansyah
NIM : 01031281621095
Jurusan : Akuntansi
Fakultas : Ekonomi
Bidang Kajian : Pengauditan

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi yang berjudul,

“Kondisi Keuangan, Opini Audit Tahun Sebelumnya, Kualitas Audit dan Opini *Going Concern*”

Pembimbing:

Ketua : Dr. Yulia Saftiana, S.E., M.Si., Ak., CA
Anggota : Dr. Tertiaro Wahyudi, S.E., MAFIS., Ak., CPA
Tanggal Ujian : 2 Juni 2020

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

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

Indralaya, 3 Juni 2020

Penulis Pernyataan



M. Apriansyah
NIM. 01031281621095

KATA PENGANTAR

Dengan mengucapkan puji dan rasa syukur kepada Allah SWT karena berkat rahmat, hidayah dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul “Kondisi Keuangan, Opini Audit Tahun Sebelumnya, Kualitas Audit dan Opini *Going Concern*”. Skripsi ini disusun untuk memenuhi salah satu syarat kelulusan dalam meraih gelar Sarjana Ekonomi program Strata Satu (S-1) Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.

Dalam melakukan penelitian dan penulisan skripsi ini, penulis menyadari bahwa penulis selalu diberikan bimbingan, arahan, bantuan, dukungan serta semangat dan doa dari berbagai pihak yang ada disekitar penulis baik secara langsung maupun tidak langsung. Oleh karena itu dengan kerendahan hati dan ketulusan yang mendalam serta rasa hormat, dalam kesempatan ini penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada :

1. Bapak **Prof. Dr. Ir. H. Anis Saggaff, MSCE** selaku Rektor Universitas Sriwijaya.
2. Bapak **Prof. Dr. Mohd Adam, S.E, M.E** selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
3. Bapak **Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak** selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
4. Ibu **Eka Meirawati, S.E., M.Si., Ak** selaku Dosen Pembimbing Akademik yang telah memberikan bimbingan dan nasihat dalam penjalani proses perkuliahan di Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.

5. Ibu **Dr. Yulia Saftiana, S.E., M.Si., Ak., CA** selaku Dosen Pembimbing Skripsi I dan **Dr. Tertiaro Wahyudi, S.E., MAFIS., Ak., CPA** selaku Dosen Pembimbing Skripsi II yang telah meluangkan waktu, tenaga, dan pikiran dalam memberikan bimbingan, arahan serta nasihat selama penulisan skripsi ini.
6. Seluruh Dosen Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya yang telah memberikan dan membagikan ilmu pengetahuan yang sangat bermanfaat selama penulis menjalankan perkuliahan.
7. Seluruh Staf dan Pegawai yang berada dilingkungan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya atas segala bantuan yang telah diberikan selama penulis menjalankan masa perkuliahan.
8. Kedua orang tua yang tercinta, Bapak **Indra Jaya** dan Ibu **Nuraina Soekardi** yang telah memberikan pelajaran, dukungan dan semangat dalam menjalani hidup, serta memberikan doa yang tak henti-hentinya kepada penulis.
9. Kakak tersayang **M. Aldhino K. P.** dan **M. Adrian Indrajaya** yang telah memberikan bantuan dan semangat kepada penulis.
10. **AA** yang telah memberikan bantuan, dukungan, saran, dan kritik dalam kehidupan sehari-hari penulis.
11. **Uchi Martalina K.F.** yang telah memberikan semangat, saran dan kritik kepada penulis dalam penulisan skripsi maupun keseharian.
12. Teman-temanku **Bayu, Sukrik, Haris, Nadi, Tigas, Haikal, Rakas, Rina, Balqis, Zaimah, Falin** yang telah banyak membantu dalam proses perkuliahan maupun keseharian penulis.

13. Teman-teman **IMA FE Unsri** yang telah memberikan pelajaran dan pengalaman kepada penulis.
14. Teman-teman Jurusan Akuntansi FE UNSRI 2016 atas bantuan dan saran yang diberikan kepada penulis.
15. Semua pihak yang telah membantu dan memberikan dukungan baik secara langsung maupun tidak langsung yang tidak bisa saya sebutkan satu per satu selama masa perkuliahan dan penyusunan skripsi ini.

Akhir kata Penulis menyadari bahwa dalam penyusunan dan penulisan skripsi ini masih jauh dari kesempurnaan. Oleh karena itu, penulis membutuhkan kritik serta saran sebagai masukan penulis dan sangat berharap semoga skripsi ini dapat bermanfaat dan berguna bagi berbagai pihak yang membutuhkan.

Palembang, 3 Juni 2020

M. Apriansyah

NIM. 01031281621095

SURAT PERNYATAAN ABSTRAK

Kami dosen pembimbing skripsi menyatakan bahwa abstrak skripsi dari mahasiswa:

Nama : M. Apriansyah

NIM : 01031281621095

Jurusan : Akuntansi

Judul Skripsi : Kondisi Keuangan, Opini Audit Tahun Sebelumnya, Kualitas Audit dan Opini *Going Concern*.

Telah kami periksa penulisan, *grammar*, maupun penyusunan *tenses* nya dan kami setuju untuk ditempatkan pada lembar abstrak.

Indralaya, 3 Juni 2020

Ketua



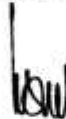
Dr. Yulia Saftiana, S.E., M.Si., Ak., CA
NIP. 19670701 199203 2 003

Anggota



Dr. Tertiarto Wahyudi, S.E., MAFIS., Ak., CPA
NIP. 19631004 199003 1 002

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi



Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA
NIP. 19730317 199703 1 002

ABSTRAK

Kondisi Keuangan, Opini Audit Tahun Sebelumnya, Kualitas Audit dan Opini *Going Concern*

Oleh:
M. Apriansyah

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh kondisi keuangan, opini audit tahun sebelumnya, dan kualitas audit terhadap opini *going concern*. Jenis data yang digunakan merupakan data sekunder yang diperoleh dari Bursa Efek Indonesia (BEI). Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) dari tahun 2016-2018. Pengambilan sampel dilakukan dengan menggunakan metode *purposive sampling*. Sampel dari penelitian ini berjumlah 42 perusahaan dengan tahun pengamatan selama 3 tahun. Metode yang digunakan dalam menganalisis data yaitu regresi logistik. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa variabel opini audit tahun sebelumnya berpengaruh signifikan terhadap opini *going concern*, sedangkan variabel kondisi keuangan dan kualitas audit tidak berpengaruh signifikan terhadap opini *going concern*.

Kata Kunci: *opini going concern, kondisi keuangan, opini audit tahun sebelumnya, kualitas audit.*

Ketua

Anggota



Dr. Yulia Saftiana, S.E., M.Si., Ak., CA
NIP. 196707011992032003



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

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi



Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA
NIP. 197303171997031002

ABSTRACT

Financial Condition, Prior Period Audit Opinion, Audit Quality and Going Concern Opinion

By:
M. Apriansyah

This study aimed to determine the effect of financial conditions, prior period audit opinion, and audit quality on going concern opinion. This study used secondary data which obtained from Indonesia Stock Exchange (IDX). The population in this study are manufacturing companies listed in Indonesia Stock Exchange (IDX) from 2016-2018. Sampling was done using purposive sampling method. The sample of this study was 42 companies with 3 years of observation. The method used in analyzing data is logistic regression. The results of this study indicate that prior period audit opinion has a significant effect on going concern opinion. While financial condition and audit quality does not significantly influence going concern opinion

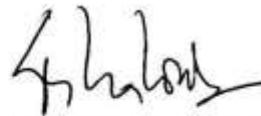
Keywords: *going concern opinion, financial condition, prior period audit opinion, audit quality.*

Chair



Dr. Yulia Saftiana, S.E., M.Si., Ak., CA
NIP. 196707011992032003

Member



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

Acknowledge By,
Head of Accounting Departement



Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA
NIP. 197303171997031002

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF	ii
SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH	iii
MOTTO DAN PERSEMBAHAN	iv
KATA PENGANTAR	x
SURAT PERNYATAAN ABSTRAK	ix
ABSTRAK	x
ABSTRACT	xi
RIWAYAT HIDUP	xii
DAFTAR ISI	xiii
DAFTAR TABEL	xvi
DAFTAR GAMBAR	xvii
DAFTAR LAMPIRAN	xviii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Perumusan Masalah	5
1.3 Tujuan Penelitian	5
1.4 Manfaat Penelitian	5
1.5 Sistematika Penulisan.....	6
BAB II STUDI KEPUSTAKAAN	8
2.1 Landasan Teori.....	8

2.1.1 Teori Agensi.....	8
2.1.2 Teori Signaling.....	9
2.1.3 Opini Audit	10
2.1.4 Opini <i>Going Concern</i>	11
2.1.5 Kondisi Keuangan	13
2.1.6 Opini Audit Tahun Sebelumnya	14
2.1.7 Kualitas Audit	14
2.2 Penelitian Terdahulu	15
2.3 Kerangka Pemikiran.....	18
2.4 Hipotesis.....	19
BAB III METODE PENELITIAN	23
3.1 Rancangan Penelitian.....	23
3.2 Jenis dan Sumber Data.....	23
3.3 Teknik Pengumpulan Data.....	24
3.4 Populasi dan Sampel	24
3.5 Definisi Operasional Variabel.....	28
3.6 Teknik Analisis Data.....	30
3.6.1 Statistik Deskriptif	30
3.6.2 Model Regresi Logistik.....	30
3.6.3 Uji Model	31
3.6.4 Uji Hipotesis.....	33
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	35
4.1 Gambaran Umum Penelitian	35

4.2 Analisis Data	38
4.2.1 Statistik Deskriptif	38
4.2.2 Uji Model	41
4.2.3 Model Regresi Logistik	45
4.2.4 Uji Hipotesis	46
4.3 Pembahasan.....	49
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	54
5.1 Kesimpulan	54
5.2 Saran	55
DAFTAR PUSTAKA	56

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1. Daftar Penelitian Terdahulu	15
Tabel 3.1. Pemilihan Sampel Penelitian Berdasarkan Kriteria	26
Tabel 3.2. Perusahaan yang Menjadi Sampel Penelitian	26
Tabel 4.1. Proses Seleksi Sampel Penelitian Berdasarkan Kriteria	36
Tabel 4.2. Perusahaan yang Menjadi Sampel Penelitian	37
Tabel 4.3. Hasil Analisis Statistik Deskriptif.....	39
Tabel 4.4. <i>Iteration History (Block Number = 0)</i>	42
Tabel 4.5. Nilai <i>-2 Log likelihood</i> Akhir.....	42
Tabel 4.6. Nilai <i>-2LL</i> Awal dan <i>-2LL</i> Akhir	42
Tabel 4.7. Uji Kelayakan Model Regresi (<i>Hosmer and Lemeshow</i>).....	44
Tabel 4.8. Koefisien Determinasi (<i>Nagelkerke R Square</i>).....	45
Tabel 4.9. Hasil Uji Model Regresi Logistik	46
Tabel 4.10. Uji Signifikansi Model (Uji Wald)	47
Tabel 4.11. <i>Omnibus Test</i>	49

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1. Kerangka Penelitian	19
---------------------------------------	----

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran I Data Sampel Penelitian	60
Lampiran II Output SPSS.....	71

BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang Masalah

Kasus kebangkrutan Enron pada Desember 2001 sangat berdampak besar terhadap pasar keuangan global. Pasalnya, sebelum kasus tersebut terungkap, KAP Arthur Andersen memberikan opini audit wajar tanpa pengecualian kepada Enron. Enron merupakan satu diantara perusahaan terkemuka dengan menduduki urutan ketujuh dari lima ratus perusahaan terkemuka di Amerika Serikat. Enron juga merupakan perusahaan energi terbesar di Amerika Serikat. Enron melakukan manipulasi data keuangan oleh Kantor Akuntan Publiknya, yaitu dengan menghilangkan ribuan surat elektronik dan dokumen lainnya dan menyembunyikan kerugiannya. Manipulasi data keuangan yang dilakukan Enron disebabkan oleh keinginan perusahaan untuk tetap menarik investor melakukan investasi pada perusahaannya. Oleh karena kasus ini, auditor dianggap gagal dalam memberikan *early warning* sehingga pihak-pihak yang berkepentingan dalam perusahaan tidak siap menghadapi kebangkrutan.

Teori yang melandasi penelitian ini yaitu teori agensi dan teori sinyal. Di dalam teori agensi Jensen dan Meckling (1976) menggambarkan adanya hubungan kontrak antara agen (manajemen) dengan pemilik (*principal*). Pemilik memberikan amanat kepada agen untuk melakukan tugas-tugas yang telah diberikan, oleh sebab itu agen memiliki informasi lebih banyak dibandingkan pemilik. Auditor berperan sebagai pihak ketiga yang dianggap independen dan dibutuhkan untuk fungsi

pengawasan atas kinerja manajemen perusahaan apakah sesuai dengan kepentingan prinsipal laporan keuangan. Teori sinyal menyatakan tentang bagaimana entitas memberikan sinyal kepada pihak pengguna laporan keuangan, baik sinyal positif dan sinyal negatif. Yudhanto dan Mutmainah (2012) menyebutkan bahwa Sinyal-sinyal tersebut dapat berupa laba/rugi yang dialami perusahaan, beban atau biaya yang dikeluarkan perusahaan atau data-data keuangan lainnya. Selain itu, pemberian sinyal kepada pihak luar dapat berupa informasi keuangan yang dapat dipercaya sehingga dapat mengurangi ketidakpastian mengenai prospek perusahaan di masa datang. Pemberian sinyal didasari oleh ketimpangan informasi antara manajer perusahaan dan pihak eksternal perusahaan.

Auditor memiliki peranan penting dalam kelangsungan usaha suatu perusahaan. Sementara itu, kelangsungan usaha perusahaan sangat penting bagi berbagai pihak yang berkepentingan terhadap perusahaan, seperti investor yang akan menanamkan modalnya di perusahaan tersebut. Saat akan melakukan investasi, investor perlu mengetahui kondisi perusahaan tersebut. Auditor diperlukan untuk mengevaluasi laporan keuangan perusahaan. Jika laporan keuangan telah mendapatkan pernyataan wajar oleh auditor, maka akan lebih mudah mendapatkan kepercayaan investor. Opini audit merupakan pernyataan auditor terhadap perusahaan. Laporan auditor merupakan sarana bagi auditor untuk menyatakan pendapatnya, atau apabila keadaan mengharuskan, untuk menyatakan tidak memberikan pendapat. Baik dalam hal auditor menyatakan pendapat maupun menyatakan tidak memberikan pendapat, ia harus menyatakan apakah audit nya telah dilaksanakan berdasarkan standar auditing yang ditetapkan, (IAPI, 2013).

Opini *going concern* adalah opini audit yang dikeluarkan auditor untuk menyatakan layak atau tidaknya kelangsungan hidup suatu perusahaan. Opini *going concern* yang diberikan oleh auditor memiliki arti bahwa perusahaan tersebut tidak akan berlangsung lama. Maka dari itu, opini *going concern* dihindari oleh perusahaan karena akan berakibat buruk terhadap citra perusahaan. Walaupun begitu, opini *going concern* dibutuhkan perusahaan untuk mengambil tindakan dalam menanggulangi masalah.

Ada beberapa indikator yang melandasi auditor dalam memberikan opini *going concern*. Santoso (2013) secara umum menjelaskan beberapa hal yang dapat mempengaruhi auditor dalam menerbitkan opini audit *going concern* antara lain tren negatif, indikator lain kemungkinan adanya masalah keuangan, masalah internal, dan masalah eksternal. Faktor-faktor tersebut dapat berasal dari internal perusahaan, yaitu seperti kondisi keuangan dan opini audit tahun sebelumnya, lalu dari eksternal perusahaan, yaitu seperti kualitas audit. Kondisi keuangan perusahaan merupakan faktor penting dalam mengukur tingkat kesehatan perusahaan sesungguhnya. Dengan melihat kondisi keuangan maka kita dapat melihat seberapa baik kinerja suatu perusahaan. Mc Keown *et al.* (1991) menemukan bahwa Auditor hampir tidak pernah memberikan opini *going concern* pada perusahaan yang tidak mengalami kesulitan keuangan. Perusahaan yang mengalami permasalahan di bidang keuangan cenderung akan menerima opini *going concern*. Berbeda dengan perusahaan yang tidak mengalami permasalahan di bidang keuangan, auditor tidak akan mengeluarkan opini *going concern* pada perusahaan yang seperti ini. Karena biasanya kondisi keuangan perusahaan adalah

cerminan dari tingkat kemampuan perusahaan yang informasinya diandalkan oleh para pengguna yang berkepentingan. Opini audit tahun lalu dapat menjadi salah satu faktor dalam penerimaan opini tahun berikutnya. Santosa dan Wedari (2007) dan Susanto (2009) mengatakan bahwa Auditor dalam menyatakan opini audit dengan paragraf *going concern* akan mempertimbangkan opini audit yang diberikan kepada klien di tahun sebelumnya. Perusahaan yang pada periode sebelumnya mendapat opini *going concern* akan menjadi pertimbangan bagi auditor dalam mengambil keputusan, hal ini dikarenakan perusahaan dianggap memiliki masalah pada kelangsungan usahanya. Kualitas audit juga menjadi salah satu indikator dalam opini *going concern*. Santosa dan Wedari (2007) mengungkapkan bahwa Auditor yang memiliki kualitas audit yang baik lebih cenderung akan mengeluarkan opini *going concern* apabila klien mengalami masalah *going concern*. Auditor dengan skala lebih besar cenderung memiliki kualitas audit yang lebih baik. Auditor yang sudah mempunyai reputasi yang baik akan cenderung mengambil keputusan secara objektif untuk menghindari dari hal yang dapat merusak reputasinya.

Tujuan penelitian ini adalah untuk membuktikan secara empiris pengaruh kondisi keuangan, opini audit tahun sebelumnya, dan kualitas audit terhadap opini *going concern* pada perusahaan manufaktur yang tercatat di Bursa Efek Indonesia periode 2016-2018.

Berdasarkan penjelasan di atas maka penulis tertarik untuk menyusun skripsi dengan judul **“Kondisi Keuangan, Opini Audit Tahun Sebelumnya, Kualitas Audit dan Opini *Going Concern*.”**

1.2 Perumusan Masalah

Berdasarkan latar belakang masalah di atas maka perumusan masalah dalam penelitian ini adalah:

1. Bagaimana pengaruh kondisi keuangan terhadap opini *going concern*?
2. Bagaimana pengaruh opini audit tahun sebelumnya terhadap opini *going concern*?
3. Bagaimana pengaruh kualitas audit terhadap opini *going concern*?

1.3 Tujuan Penelitian

Berdasarkan pokok-pokok permasalahan di atas maka proposal ini memiliki tujuan sebagai berikut:

1. Untuk menguji dan menganalisis pengaruh kondisi keuangan terhadap opini *going concern*.
2. Untuk menguji dan menganalisis opini audit tahun sebelumnya terhadap opini *going concern*.
3. Untuk menguji dan menganalisis kualitas audit terhadap opini *going concern*.

1.4 Manfaat Penelitian

Dengan adanya penelitian ini maka diharapkan bisa memberi manfaat bagi pihak yang berkaitan, antara lain:

1. Memberikan informasi tentang pengaruh kondisi keuangan, opini audit tahun sebelumnya, dan kualitas audit terhadap opini *going concern*.

2. Mempernudah investor dalam mengambil keputusan.
3. Menjadi patokan bagi peneliti selanjutnya untuk memperbaiki keterbatasan yang ada.

1.5 Sistematika Penulisan

Sistematika penulisan dalam penelitian ini dibuat bertujuan untuk memberikan gambaran secara garis besar mengenai isi yang akan dibahas dari penelitian ini. Adapun sistematika penulisan dalam penelitian ini adalah sebagai berikut:

BAB I PENDAHULUAN

Bab ini menjelaskan mengenai latar belakang penelitian, rumusan masalah, tujuan penelitian, manfaat penelitian serta sistematika penelitian

BAB II TINJAUAN PUSTAKA

Bab ini menjelaskan mengenai teori-teori yang melandasi dilakukannya penelitian ini serta hasil-hasil dari penelitian terdahulu yang sejenis. Bab ini juga menjelaskan tentang kerangka pemikiran penelitian dan dasar atas pengembangan hipotesis.

BAB III METODOLOGI PENELITIAN

Bab ini menjelaskan mengenai metode-metode yang akan digunakan dalam penelitian ini. Bab ini berisi penjelasan mengenai rancangan penelitian, jenis dan sumber data penelitian, teknik

pengumpulan data, populasi dan sampel, definisi operasional variabel serta teknik analisis data.

BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN

Bab ini menjelaskan mengenai deskripsi umum penelitian, hasil analisis data yaitu statistik deskriptif, uji model, uji hipotesis serta interpretasi hasil data penelitian.

BAB V PENUTUP

Bab ini menjelaskan mengenai kesimpulan dari permasalahan yang dibahas di dalam penelitian, keterbatasan-keterbatasan yang dihadapi oleh peneliti serta saran-saran yang dapat dijadikan acuan terhadap penelitian selanjutnya.

DAFTAR PUSTAKA

- Altman, E. I. (1968). Financial ratios, discriminant analysis and the prediction of corporate bankruptcy. *The Journal of Finance*.
- Altman, E., & McGough, T. (1974). Evaluation of a company as a going concern. *Journal of Accountancy*, 50-57.
- Bringham, & Houston. (2014). *Dasar-dasar manajemen keuangan*. Jakarta: Salemba Empat.
- Ghozali, I. (2005). *Aplikasi analisis multivariate dengan program SPSS*. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Hidayat, A. A. (2018). Analisis faktor-faktor keuangan yang berpengaruh pada penerimaan opini audit going concern. *Jurnal Ilmiah Profesional Indonesia*, 1-11.
- IAPI. (2013). Standar profesi akuntan publik (SA).
- Ibrahim, S. P., & Raharja. (2014). Pengaruh audit lag, rasio leverage, rasio arus kas, opini audit tahun sebelumnya dan financial distress terhadap penerimaan opini going concern (studi pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI tahun 2009-2012). *Diponegoro Journal of Accounting*, 1-11.
- Ikatan Akuntan Indonesia. (2001). Standar profesional akuntan publik.
- Indriastuti, M. (2016). Pengaruh profitabilitas dan likuiditas terhadap penerimaan opini audit going concern. *Jurnal Ilmiah Ekonomi*.

- Jensen, M. C., & Meckling, W. H. (1976). Theory of the firm: Managerial behavior, agency costs and ownership structure. *Journal of Financial Economics*, 305-360.
- Koh, H. (1991). Model predictions and auditor assesment of going concern status. *Accounting and Business Research*, 331-338.
- Koh, H., & Killough, L. (1990). The use of multiple discriminant analysis in the assesment of the going concern status of an audit client. *Journal of Business, Finance And Accounting.*, 179-192.
- Mada, B. E., & Laksito, H. (2013). Pengaruh mekanisme corporate governance, reputasi KAP, debt default dan financial distress terhadap penerimaan opini audit going concern. *Diponegoro Journal of Accounting*, 1-14.
- McKeown, J. R., Mutchler, J. F., & Hoopwood, W. (1991). Toward an explanation of auditor failure to modify the audit reports of bankrupt companies. *Auditing : A Journal of Practice and Theory*, 1-13.
- Meryani, L. H., & Mimba, N. P. (2013). Pengaruh financial distress, going concern opinion, dan management changes pada voluntary auditor switching. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 629-648.
- Mutchler, J. F., Hopwood, W., & McKeown, J. C. (1997). The influence of contrary information and mitigating factors on audit opinion decisions on bankrupt companies. *Journal of Accounting Research*, 295-310.
- Nurpratiwi, V., & Rahardjo, S. N. (2014). Analisis pengaruh ukuran perusahaan, struktur kepemilikan, faktor komite audit, rasio profitabilitas, dan rasio

- aktivitas terhadap penerimaan opini audit going concern. *Diponegoro Journal of Accounting*, 1-15.
- Raihan, Y. (2016). Faktor-faktor yang mempengaruhi pemberian opini audit going concern. *Jurnal Online Mahasiswa Bidang Ilmu Ekonomi*.
- Rakatenda, G. N., & Putra, I. W. (2016). Opini audit going concern dan faktor-faktor yang memengaruhinya. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 1347-1375.
- Ramadhany, A. (2004). Analisis faktor-faktor yang mempengaruhi penerimaan opini audit going concern pada perusahaan manufaktur yang mengalami financial distress di bursa efek jakarta. *E-Journal Akuntansi Universitas Diponegoro*, 146-160.
- Ruiz Barbadillo, E., Gomez Aguilier, N., Fuentes Barbera, C. D., & Garcia Benau, M. A. (2004). Audit quality and the going concern decision making process: spanish evidence. *European Accounting Review*, 597-620.
- Santosa, L. K., & Wedari, L. K. (2007). Analisis faktor-faktor yang mempengaruhi kecenderungan penerimaan opini audit going concern. *Jurnal Akuntansi dan Auditing Indonesia*.
- Santoso, E. B., & Wiyono, I. Y. (2013). Pengaruh reputasi auditor, prediksi kebangkrutan, disclosure, dan leverage terhadap penerimaan opini audit going concern. *Jurnal Akuntansi Akruial*, 139-154.
- Setyarno, E. B., Januarti, I., & Faisal. (2007). Pengaruh kualitas audit, kondisi keuangan perusahaan, opini audit tahun sebelumnya, dan pertumbuhan

- perusahaan terhadap opini audit going concern. *Jurnal Akuntansi dan Bisnis*, 129-140.
- Sugiyono. (2012). *Metode penelitian kuantitatif kualitatif dan r&d*. Bandung: Alfabeta.
- Sugiyono. (2015). *Metode penelitian kombinasi (mix methods)*. Bandung: Alfabeta.
- Suryani, L. (2014). Praktik manajemen laba, pertumbuhan perusahaan, price earning ratio, audit report lag, terkait penerimaan opini audit going concern. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 154-170.
- Susanto, Y. K. (2009). Faktor-faktor yang mempengaruhi penerimaan opini audit going concern pada perusahaan publik sektor manufaktur. *Jurnal Bisnis dan Akuntansi*, 155-173.
- Tamba, R. U. (2009). Pengaruh debt default, kualitas audit dan opini audit terhadap penerimaan opini audit going concern pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di bursa efek indonesia.
- Wolk, e. a. (2013). Signaling, agency theory, accounting policy choice. *Accounting and Business Research*, 47-56.
- Yudhanto, A. A., & Mutmainah, S. (2012). Faktor-faktor non keuangan yang mempengaruhi dikeluarkannya opini going concern. *Diponegoro Journal of Accounting*, 1-14.