

**“ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI
PEMBERIAN OPINI AUDIT *GOING CONCERN* OLEH
AUDITOR PADA AUDITEE”**

SKRIPSI

**Untuk Memenuhi Sebagian Dari Syarat-syarat
Guna Mencapai Gelar Sarjana Ekonomi**



Diajukan Oleh :

HANY SABRINA

NPM : 16.01.12.0093

**FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS TRIDINANTI
PALEMBANG**

2020

UNIVERSITAS TRIDINANTI
FAKULTAS EKONOMI
PALEMBANG

TANDA PERSETUJUAN SKRIPSI

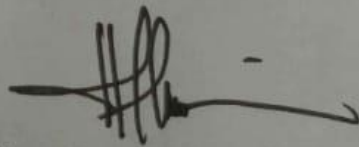
Nama : HANY SABRINA
Nomor Pokok : 16.01.12.00.93
Jurusan/Program Studi : Akuntansi
Jenjang Pendidikan : Strata I
Mata Kuliah Pokok : Pengauditan
Judul Skripsi : Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi
Pemberian Opini Audit *Going Concern* oleh Auditor
Pada Auditee

Pembimbing Skripsi :

Tanggal 14 Okt 2020 Pembimbing I :

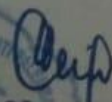

Febransyah, SE. MM
NIDN : 0203026601

Tanggal 14 Okt 2020 Pembimbing II :


Dimas Pratama Putra, SE.Ak.M.Si
NIDN : 0219049101

Mengetahui:
Dekan Fakultas Ekonomi

Tanggal : 14 Okt 2020


Dr. Msy. Mikial, SE, M.Si, AK, CA, CSRS
NIDN : 0205056701



MOTTO DAN PERSEMBAHAN

MOTTO :

**“Work Hard In Silence. Let The Success Make The Noise”
(Bekerja Keras dalam Keheningan, Biarkan Kesuksesan Menjadi
Kebisingan Anda)**

Kupersembahkan Kepada:

- **Tuhan Yang Maha Esa**
- **Kedua Orang Tuaku**
- **Keluarga dan Kakak**
- **Para Pendidik yang kuhormati**
- **Teman-teman Seperjuangan**

PERNYATAAN BENAR SAJAT

Saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama	Hany Sabrina
Nomor Pokok/NIM	16.01.I 2.0093
Jurusan/Prog. Studi	Ekonomi/Akuntansi
Jenjang Pendidikan	Strata I (SI)
Mata Kuliah Pokok	Pengauditan
Judul Skripsi	Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Pemberian Opini Audit <i>Gomg Coiicertt</i> Oleh Auditor Pada Auditee

Dengan ini menyatakan bahwa skripsi ini adalah benar hasil karya saya sendiri. Sepanjang pengetahuan saya tidak terdapat karya atau pendapat yang ditulis atau diterbitkan orang lain kecuali sebagai acuan atau kutipan dengan mengikuti tata penulisan karya ilmiah yang lazim. Demikian pernyataan ini saya buat dengan kesadaran dan tanpa adanya paksaan.

Palembang, September 2020



Hany Sabrina

KATA PENGANTAR

Syukur Alhamdulillah saya panjatkan kehadiran Allah SWT atas segala Rahmat, Hidayah, serta Karunia-Nya yang senantiasa dilimpahkan kepada penulis sehingga dapat menyusun dan menyelesaikan skripsi ini dengan judul **”Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Pemberian Opini Audit *Going Concern* oleh Auditor Pada Auditee”** hingga terselesaikan tepat pada waktunya.

Dalam penulisan skripsi ini tentunya tak lepas dari berbagai hambatan dan rintangan, namun berkat bantuan, bimbingan, petunjuk serta saran dari berbagai pihak, maka hal tersebut dapat teratasi. Banyak pihak yang membantu dalam penyusunan skripsi ini. Pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan terima kasih dan penghargaan sebesar-besarnya kepada semua pihak yang telah membantu baik secara langsung maupun secara tidak langsung hingga terselesainya skripsi ini.

Ucapan terima kasih yang tulus penulis ucapkan kepada:

1. Ibu Dr. Ir. Hj. Nyimas Manisah, M.P. selaku Rektor Universitas Tridianti Palembang.
2. Ibu Dr.Msy.Mikial,SE,M.Si,Ak.CA,CSRS selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Tridianti Palembang yang telah memberi bimbingan dan pengarahan selama masa studi.
3. Ibu Meti Zuliyana, SE, M.Si, Ak.CA selaku Ketua Prodi Jurusan Akuntansi di Universitas Tridianti Palembang yang telah memberi bimbingan dan pengarahan selama masa studi.
4. Bapak Febransyah, SE.,MM. selaku Pembimbing I yang telah banyak berkenan untuk membimbing penulis dan memberikan waktu, pikiran, serta saran, hingga komentar dalam menyelesaikan penulisan penelitian ini.
5. Bapak Dimas Pratama Putra, SE.Ak,M.Si. selaku Pembimbing II yang telah banyak berkenan untuk membimbing penulis dan memberikan waktu, pikiran, serta saran, hingga komentar dalam menyelesaikan penulisan penelitian ini.

6. Bapak Sugiharto, SE., M.Si., Ak.CA selaku Dosen Pembimbing Akademik yang telah memberi bimbingan dan pengarahan selama masa studi.
7. Seluruh staff pengajar Fakultas Ekonomi Universitas Tridianti Palembang yang telah memberikan pengetahuan dan ilmu yang bermanfaat selama penulis menjalani pembelajaran di Universitas Tridianti Palembang.
8. Seluruh staff karyawan Fakultas Ekonomi Univertitas Tridianti Palembang yang telah memberikan pelayanan yang baik kepada mahasiswa/i.
9. Ayahanda Tercinta Qoharuddin, dan Ibunda Tercinta Titik Wikari, yang telah memberikan kasih sayang, semangat; baik moril mapun materil serta do'a hingga kesabaran dalam mendidik penulis.
10. Keluarga besarku tersayang, serta para sahabat tersayang, yang selalu memotivasi dan memberikan dukungan serta doa yang tiada henti.
11. Rekan-rekan seperjuangan Akuntansi Reguler A angkatan 2016 yang telah berbagi tawa, canda, kesulitan, dan ilmu pengetahuan.
12. Semua pihak yang telah berpartisipasi dalam penyelesaian penelitian ini.

Semoga amal baik Bapak-Bapak, Ibu-Ibu, semua rekan-rekan ku mendapat balasan dari Tuhan Yang Maha Esa. Aamiin.

Palembang, September 2020



Penulis

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERSETUJUAN.....	ii
HALAMAN MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....	iii
PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT	iv
KATA PENGANTAR.....	v
DAFTAR ISI.....	vii
DAFTAR TABEL.....	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
ABSTRAK	xiv
DAFTAR RIWAYAT HIDUP	xvi
BAB I PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Perumusan Masalah.....	3
1.3 Tujuan Penelitian.....	4
1.4 Manfaat Penelitian.....	5
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	
2.1 Kajian Teoritis.....	6
2.1.1 Teori Agensi	6
2.1.2 Komite Audit	7
2.1.3 Jenis-jenis Audit	7
2.1.4 Proses Audit.....	8
2.1.5 Laporan Audit.....	9

2.1.6 Opini Audit	9
2.1.7 Going Concern.....	10
2.1.8 Opini Audit Going Concern.....	11
2.1.9 Kondisi Keuangan perusahaan	14
2.1.10 Pertumbuhan Perusahaan.....	15
2.1.11 Ukuran Perusahaan	16
2.2 Penelitian Lain yang Relevan.....	17
2.3 Kerangka Berpikir	18
2.4 Hipotesis.....	19

BAB III METODE PENELITIAN

3.1 Tempat dan Waktu penelitian.....	24
3.1.1 Tempat Penelitian	24
3.1.2 Waktu Penelitian.....	24
3.2 Sumber dan Teknik Pengumpulan Data	24
3.2.1 Sumber Data	24
3.2.2 Teknik Pengumpulan Data	25
3.3 Populasi, Sampel, dan Sampling	26
3.3.1 Populasi	26
3.3.2 Sampel	26
3.3.3 Sampling.....	26
3.4 Rancangan Penelitian	28
3.5 Variabel dan Definisi Operasional	28

3.6 Instrumen Penelitian.....	30
3.7 Teknik Analisis Data	30
3.7.1 Uji Asumsi Klasik	31
3.7.2 Analisis Regresi Logistik.....	31
3.7.3 Uji Kelayakan Model Regresi	33
3.7.4 Uji Keseluruhan Model.....	34
3.7.5 Pengujian Hipotesis	34

BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN

4.1 Hasil Penelitian.....	38
4.1.1 Sejarah Singkat Bursa Efek Indonesia.....	38
4.1.2 Visi dan Misi Bursa Efek Indonesia	42
4.1.2.1 Visi Bursa Efek Indonesia	42
4.1.2.2 Misi Bursa Efek Indonesia.....	42
4.1.2.3 Struktur Organisasi BEI.....	42
4.1.2.4 Uraian tugas	45
4.1.3 Deskripsi Objek Penelitian	48
4.1.4 Analisis Statistik Deskriptif.....	52
4.1.5 Uji Asumsi Klasik	53
4.1.5.1 Uji Normalitas.....	53
4.1.5.2 Uji Multikolinieritas.....	54
4.1.5.3 Uji Heteroskedastisitas.....	55

4.1.5.4 Uji Autokorelasi.....	56
4.1.6 Analisis Regresi Logistik.....	57
4.1.7 Uji Kelayakan Model Regresi	59
4.1.8 Uji Keseluruhan Model.....	60
4.1.9 Pengujian Hipotesis	62
4.1.9.1 Hasil Uji F (Simultan).....	62
4.1.9.2 Hasil Uji t (Parsial)	63
4.1.10 Koefisien Determinasi	65

4.2 Pembahasan	66
4.2.1 Pengaruh Kondisi Keuangan, Pertumbuhan Perusahaan dan Ukuran Perusahaan Secara Simultan Terhadap Opini Audit Going Concern ...	66
4.2.2 Pengaruh Kondisi Keuangan Secara Parsial terhadap Opini Audit Going Concern	66
4.2.3 Pengaruh Pertumbuhan Perusahaan Secara Parsial terhadap Opini Audit Going Concern	67
4.2.4 Pengaruh Ukuran Perusahaan Secara Parsial terhadap Opini Audit Going Concern	68

BAB V KESIMPULAN DAN SARAN

5.1 Kesimpulan.....	70
5.2 Saran.....	71

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1 Penelitian Lain yang Relevan	17
Tabel 3.1 Sampel Penelitian.....	27
Tabel 3.2 Variabel dan Definisi Operasional.....	29
Tabel 4.1 Sejarah BEI	39
Tabel 4.2 Data perusahaan Manufaktur BEI.....	48
Tabel 4.3 Statistik Deskriptif	52
Tabel 4.4 Hasil Uji Normalitas	53
Tabel 4.5 Hasil Uji Multikolinieritas	54
Tabel 4.6 Hasil Uji Heteroskedastisitas	55
Tabel 4.7 Hasil Uji Autokorelasi	56
Tabel 4.8 Hasil Uji Regresi Logistik	57
Tabel 4.9 Hasil Uji Kelayakan Model Regresi	58
Tabel 4.10 Hasil Uji Nilai -2LL Konstanta.....	60
Tabel 4.11 Hasil Uji Nilai -2LL Konstanta dan Variabel Bebas	61
Tabel 4.12 Hasil Uji Perbandingan Nilai -2LL.....	61
Tabel 4.13 Hasil Uji F (Simultan).....	62
Tabel 4.14 Hasil Uji t (Parsial)	64
Tabel 4.15 Hasil Uji Koefisien Determinasi	65

DAFTAR GAMBAR

Halaman

Gambar 2.1 Pedoman Pernyataan Opini Audit Going Concern.....	14
Gambar 2.2 Krangka Berfikir	19
Gambar 4.1 Struktur Organisasi BEI	44

ABSTRAK

Hany Sabrina, Analisis Faktor-faktor yang Mempengaruhi Opini Audit Going Concern Oleh Auditor Pada Auditee (Dibawah Bimbingan Bapak Febransyah, SE.MM. dan Bapak Dimas Pratama Putra, SE.Ak.M.Si.).

Penelitian ini bertujuan untuk menguji Pengaruh Kondisi Keuangan, Pertumbuhan Perusahaan, dan Ukuran Perusahaan terhadap Opini Audit Going Concern pada perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Pengeluaran opini audit going concern ini sangat bermanfaat untuk para pemakai laporan keuangan untuk membuat keputusan yang pas dalam berinvestasi, sebab ketika seorang investor hendak melakukan investasi ia perlu untuk mengetahui kondisi keuangan perusahaan itu sendiri, terutama menyangkut tentang kelangsungan hidup perusahaan tersebut.

Penelitian ini menggunakan metode kombinasi yaitu gabungan kualitatif dan kuantitatif. Penelitian ini juga menggunakan data sekunder, dengan teknik pengumpulan data dokumentasi. Populasi dalam penelitian ini yaitu 26 perusahaan manufaktur yang terdaftar di (BEI) dengan pengamatan Laporan Keuangan tahun 2017-2019 dengan sampel yang diambil yakni Laporan Keuangan yang sesuai dengan kriteria yang telah ditetapkan penulis menggunakan metode *non probability sampling*. Data diuji menggunakan uji statistik deskriptif, uji asumsi klasik, analisis regresi logistik, uji kelayakan model regresi, uji keseluruhan model, pengujian hipotesis, serta koefisien determinasi.

Hasil dari penelitian ini adalah sebagai berikut: 1) Secara simultan Kondisi Keuangan, Pertumbuhan Perusahaan, dan Ukuran Perusahaan berpengaruh signifikan terhadap Opini Audit Going concern dengan hasil F_{hitung} 3,093 dan nilai signifikansi lebih kecil dari 0,05. Dan nilai koefisien determinasi sebesar 44,2% sedangkan sisanya sebesar 55,8% dipengaruhi oleh variabel lain yang tidak disebutkan dalam model penelitian ini. 2) Secara parsial Kondisi Keuangan berpengaruh signifikan terhadap Opini Audit Going concern dengan hasil t_{hitung} sebesar 2,940 dan nilai signifikansi lebih kecil dari 0,05. 3) Secara parsial Pertumbuhan Perusahaan memiliki pengaruh signifikan terhadap Opini Audit Going concern dengan hasil t_{hitung} 2,246 dengan nilai signifikansi lebih kecil dari 0,05. 4) Secara parsial Ukuran Perusahaan tidak berpengaruh signifikan terhadap Opini Audit Going concern dengan hasil t_{hitung} sebesar -1,474 dan nilai signifikansi lebih besar dari 0,05. Agar kiranya, para peneliti selanjutnya dapat menggunakan variabel lain selain yang penulis teliti, guna mewujudkan penelitian yang lebih baik lagi.

Kata Kunci: Kondisi Keuangan, Pertumbuhan Perusahaan, Ukuran Perusahaan dan Opini Audit Going concern.

BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang

Di masa yang modern seperti sekarang ini, ada banyak sekali permasalahan manipulasi yang dilakukan oleh perusahaan-perusahaan besar yang pada akhirnya mengalami kebangkrutan. Dalam perihal ini auditor diperkirakan turut andil dalam membagikan data yang salah, oleh karena itu banyak pihak yang merasa dirugikan. Permasalahan muncul disaat banyak terjadi kesalahan opini (*audit failures*) yang dibuat oleh auditor menyangkut opini *going concern* (Sekar 2011). Opini audit *going concern* adalah opini yang dikeluarkan oleh auditor untuk memastikan apakah perusahaan mampu mempertahankan kelangsungan hidupnya atau tidak.

Kelangsungan hidup suatu perusahaan (*going concern*) selalu dikaitkan dengan keahlian manajemen dalam mengelola perusahaan, mempertahankan kegiatan usahanya dalam jangka waktu yang panjang dan tidak hendak menutup usahanya dalam jangka waktu dekat. Pihak pemakai laporan keuangan merasa jika opini audit *going concern* ini adalah merupakan prediksi kebangkrutan suatu perusahaan. Pengeluaran opini audit *going concern* ini sangat bermanfaat untuk para pemakai laporan keuangan untuk membuat keputusan yang pas dalam berinvestasi, sebab ketika seorang investor hendak melakukan investasi ia perlu untuk mengetahui kondisi keuangan perusahaan itu sendiri, terutama menyangkut tentang kelangsungan hidup perusahaan tersebut. Investor dalam melaksanakan

investasinya sangat mengandalkan keakuratan pengecekan laporan keuangan suatu entitas. Penyelesaian pekerjaan pengecekan laporan keuangan suatu industri wajib diiringi dengan pemberian opini audit serta perihal ini didukung dalam peraturan Standar Profesional Akuntan Publik (SPAP). Opini audit atas laporan keuangan ialah suatu informasi penting yang menjadi salah satu pertimbangan untuk investor dalam mengambil keputusan.

Auditor sebagai pihak yang independen dan memiliki peranan penting sebagai perantara antara entitas penyedia laporan keuangan dan investor sebagai pemakai laporan keuangan. Isi laporan keuangan yang telah di audit ialah tanggung jawab dari pihak manajemen, sedangkan auditor bertanggung jawab atas opini yang mereka keluarkan. Auditor mungkin memang tidak bertanggung jawab atas kelangsungan hidup perusahaan, tetapi dalam menjalankan proses audit, *going concern* (kelangsungan hidup) perusahaan perlu menjadi pertimbangan auditor dalam mengeluarkan opini. Opini *going concern* dikeluarkan oleh auditor dan tertera didalam laporan keuangan yang telah diaudit ketika opini itu dikeluarkan. Oleh karena itu auditor bertanggung jawab besar dalam menerbitkan opini *going concern* yang sesuai dengan keadaan perusahaan yang sesungguhnya.

Kesalahan dalam hal menerbitkan opini akan berdampak buruk bagi para pemakai laporan keuangan. Pemberian opini *going concern* yang tidak diharapkan oleh perusahaan berdampak pada penurunan harga saham dimana perusahaan akan semakin sulit mendapatkan dana dari investor. Perusahaan yang menerima opini *going concern* selain akan mengalami kesulitan dalam meningkatkan modal

pinjaman juga akan mengakibatkan berkurangnya tingkat kepercayaan investor, kreditur, pelanggan dan karyawan terhadap manajemen perusahaan.

Penelitian yang akan dilakukan kali ini mengacu pada penelitian-penelitian yang pernah dilakukan Widya (2014) dan Ni Putu (2016) menemukan bahwa kondisi keuangan dan pertumbuhan perusahaan berpengaruh terhadap pemberian opini *going concern*, sedangkan menurut Subandono (2015) ukuran perusahaan, kondisi keuangan dan pertumbuhan perusahaan berpengaruh secara signifikan terhadap pemberian opini *going concern*.

Dilihat dari seberapa berpengaruhnya opini *going concern*, maka penulis tertarik untuk melakukan penelitian mengenai faktor-faktor yang dapat mempengaruhi dalam pemberian opini *going concern*, dengan itu judul yang dipilih penulis untuk penelitian ini adalah **“Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Opini *Going Concern* Oleh Auditor pada Auditee”**.

1.2 Perumusan Masalah

Berdasarkan uraian diatas, maka masalah yang akan diteliti bisa dirumuskan dalam pertanyaan penelitian sebagai berikut :

1. Apakah kondisi keuangan sebuah perusahaan berpengaruh secara parsial terhadap pemberian opini *going concern* ?
2. Apakah ukuran perusahaan berpengaruh secara parsial terhadap pemberian opini *going concern* ?
3. Apakah pertumbuhan perusahaan berpengaruh secara parsial terhadap pemberian opini *going concern* ?

4. Apakah kondisi keuangan, ukuran perusahaan dan pertumbuhan perusahaan berpengaruh secara simultan terhadap pemberian opini *going concern* ?

1.3 Tujuan Penelitian

Tujuan penelitian ini adalah untuk mengevaluasi faktor-faktor yang berpengaruh terhadap opini audit *going concern*, antara lain :

1. Untuk mengetahui apakah Kondisi Keuangan berpengaruh terhadap pemberian Opini Audit Going Concern pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia 2017-2019.
2. Untuk mengetahui apakah Ukuran Perusahaan berpengaruh terhadap pemberian Opini Audit Going Concern pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia 2017-2019.
3. Untuk mengetahui apakah Pertumbuhan Perusahaan berpengaruh terhadap pemberian Opini Audit Going Concern pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia 2017-2019.
4. Untuk mengetahui apakah kondisi keuangan, ukuran perusahaan dan pertumbuhan perusahaan berpengaruh terhadap pemberian opini audit *going concern* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia 2017-2019.

1.4 Manfaat Penelitian

Hasil dari penelitian ini diharapkan dapat bermanfaat untuk pengembangan teori dan pengetahuan di bidang akuntansi, terutama yang berkaitan dengan auditing. Selain itu penelitian ini diharapkan dapat memberikan manfaat :

1. Bagi Peneliti :

Penelitian ini bermanfaat bagi peneliti untuk menambah pengetahuan peneliti mengenai topik *going concern*.

2. Bagi Perusahaan :

Penelitian ini dapat digunakan sebagai wacana serta referensi bagi penentuan kebijakan-kebijakan perusahaan dan dapat dijadikan sebagai bahan pertimbangan dalam pengambilan keputusan.

3. Bagi Pembaca dan Peneliti lain :

Penulisan ini dapat dijadikan referensi untuk penelitian selanjutnya dan dapat memberikan gambaran tentang pemberian opini audit *going concern*.

4. Bagi Pihak Lain :

Hasil dari penelitian ini dapat dijadikan salah satu dasar pertimbangan bagi investor dan kreditor untuk mengambil keputusan investasi dan pemberian pinjaman kepada perusahaan.

DAFTAR PUSTAKA

- Purba, Marisi P, 2016, **Asumsi Going Concern**, Edisi kedua. Yogyakarta : Ekuilibra.
- Halim, Abdul, 2015, **Auditing Dasar-Dasar Audit Laporan Keuangan**. Cetakan Pertama, Edisi Kelima. YOGYAKARTA : UPP STIM YKPN
- Siregar, Syofian, 2011, **Statistika Deskriptif Untuk Penelitian**. Cetakan Kedua, Edisi Pertama. Jakarta : Rajagrafindo Persada
- Agoes, Sukrisno, 2018, **Auditing**. Cetakan Ketiga, Edisi lima. Jakarta : Salemba Empat
- Arens, A dan JK Loebbecke, 2013. **Auditing** , buku Satu. Diterjemahkan oleh Amir Abadi Jusuf. Jakarta : Salemba Empat
- Mulyadi, 2014 , **Sistem Akuntansi**, Edisi empat. Jakarta : Salemba Empat.
- Subandono, 2016, **Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Opini Audit Going Concern Pada Perusahaan Manufaktur 2011-2014**. [online] Tersedia : [http:// http://eprints.ums.ac.id/45239/](http://http://eprints.ums.ac.id/45239/) , Diakses [06 juni 2020]
- Kresna, Suryaning Tyas, 2018, **Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Opini Audit Going Concern Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di BEI 2013-2015**. [online] Tersedia : <http://simki.unpkediri.ac.id> Diakses [06 juni 2020]
- Ginting, Suryana , 2014, **Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Opini Audit Going Concern pada Perusahaan Manufaktur di Bursa Efek Indonesia**. [online] Tersedia : <http://mikroskill.ac.id/ejurnal/index.php> Diakses [06 Juni 2020]

Ira kristiana. "**Pengaruh ukuran perusahaan, profitabilitas, likuiditas, terhadap opini audit going concern**" Bursa Efek Indonesia 2012 [Diakses 20 September 2020]

Januarti, indira (2017)"**analisis pengaruh faktor perusahaan, kualitas auditor, kepemilikan perusahaan terhadap penerimaan opini audit going concern**" in simposium nasional akuntansi 12 (SNA 12). [Diakses 20 September 2020]

I dewa nyoman badera. "**Opini audit going concern : kajian berdasarkan model prediksi kebangkrutan, pertumbuhan perusahaan, leverage, dan reputasi auditor**" universitas udayana (2010). [Diakses 20 September 2020]

<https://sutanknowledgecenter.wordpress.com/2012/05/28/jenis-opini-auditor-pembahasan/> Diakses [18 juni 2020]

<https://www.jurnal.id/id/blog/laporan-keuangan-perusahaan/> Diakses [5 Juli 2020]

<https://journal.uui.ac.id/index.php/JAAI/> Diakes [5 Juli 2020]

<https://iapi.or.id/lapi/detail/362> Diakses [14 Juni 2020)

https://www.academia.edu/18967790/Standar_Audit_200 Diakeses [10 juni 2020]