

**PENGARUH LIKUIDITAS, *LEVERAGE*, KEPEMILIKAN
MANAJERIAL, DAN AUDIT *TENURE* TERHADAP OPINI
AUDIT *GOING CONCERN* (STUDI EMPIRIS PADA
PERUSAHAAN MANUFAKTUR SUB SEKTOR BARANG
KONSUMSI YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2018-2022)**

SKRIPSI

Diajukan guna memenuhi sebagian syarat memperoleh gelar Sarjana
Akuntansi (S.Akun)



Oleh :

EKA FEBRIYANTI

NIM. 4319037

**PROGAM STUDI AKUNTASI SYARIAH
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI
K.H. ABDURRAHMAN WAHID PEKALONGAN**

2024

**PENGARUH LIKUIDITAS, *LEVERAGE*, KEPEMILIKAN
MANAJERIAL, DAN AUDIT *TENURE* TERHADAP OPINI
AUDIT *GOING CONCERN* (STUDI EMPIRIS PADA
PERUSAHAAN MANUFAKTUR SUB SEKTOR BARANG
KONSUMSI YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2018-2022)**

SKRIPSI

Diajukan guna memenuhi sebagian syarat memperoleh gelar Sarjana
Akuntansi (S.Akun)



Oleh :

EKA FEBRIYANTI

NIM. 4319037

**PROGAM STUDI AKUNTASI SYARIAH
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI
K.H. ABDURRAHMAN WAHID PEKALONGAN**

2024

Surat Pernyataan Keaslian Karya

SURAT PERNYATAAN KEASLIAN KARYA

Yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Eka Febriyanti

NIM : 4319037

Judul Skripsi : **Pengaruh Likuiditas, *Leverage*, Kepemilikan Manajerial, dan Audit Tenure Terhadap Opini Audit Going Concern (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Subsektor Barang Konsumsi Yang Terdaftar Di BEI Tahun 2018-2022)**

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi ini adalah benar-benar hasil karya penulis, kecuali dalam bentuk kutipan yang telah penulis sebutkan sumbernya. Demikian pernyataan ini penulis buat dengan sebenar-benarnya.

Pekalongan, 31 Mei 2024

yatakan,

Eka Febriyanti

Nota Pembimbing

NOTA PEMBIMBING

Lamp. : 2 (dua) eksemplar

Hal : Naskah Skripsi Sdri. Eka Febriyanti

Yth.

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam

c/q. Ketua Program Studi Akuntansi Syariah

di

PEKALONGAN

Assalamu'alaikum Wr. Wb

Setelah diadakan penelitian dan perbaikan seperlunya, maka bersama ini kami kirimkan Naskah Skripsi Saudari :

Nama : Eka Febriyanti

NIM : 4319037

Judul Skripsi : Pengaruh *Leverage, Likuiditas, Kepemilikan Manajerial, dan Audit Temure* terhadap Opini Audit *Going Concern* (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Subsektor Barang Konsumsi yang Terdaftar di BEI tahun 2018-2022)

Naskah tersebut memenuhi persyaratan untuk dapat segera dimunaqosahkan. Demikian nota pembimbing ini dibuat untuk digunakan sebagaimana mestinya. Atas perhatiannya, saya sampaikan terima kasih.

Wassalamu'alaikum Wr. Wb

Pekalongan, 31 Mei 2024

Pembimbing,



Happy Sista Devv, S.E., M.M.

NIP. 199310142018012003

Pengesahan



KEMENTERIAN AGAMA REPUBLIK INDONESIA
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI
K.H. ABDURRAHMAN WAHID PEKALONGAN
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM
Alamat: Jl. Pahlawan No. 52 Kajen Pekalongan, www.febi.uingusdur.ac.id

PENGESAHAN

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam Universitas Islam Negeri (UIN)

K.H. Abdurrahman Wahid Pekalongan mengesahkan skripsi Saudara/i :

Nama : Eka Febriyanti
NIM : 4319037
Judul Skripsi : Pengaruh Likuiditas, *Leverage*, Kepemilikan Manajerial, dan Audit *Tenure* Terhadap Opini Audit *Going Concern* (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Subsektor Barang Konsumsi yang Terdaftar di BEI Tahun 2018-2022)
Pembimbing : Happy Sista Devy, M.M

Telah diujikan pada hari Kamis tanggal 20 Juni 2024 dan dinyatakan **LULUS** serta diterima sebagai salah satu syarat guna memperoleh gelar Sarjana Akuntansi (S.Akun.).

Dewan Penguji,

Penguji I

Svamsuddin, M.Si
NIP. 199002022019031011

Penguji II

Jilma Dewi Ayu Ningtyas, M.Si
NIP. 199101092020122016

Pekalongan, 27 Juni 2024

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam



Prof. Dr. Hj. Shinta Dewi Rismawati, S.H., M.H.
NIP. 197502201999032001

PEDOMAN TRANSLITERASI

Pedoman transliterasi yang digunakan dalam penulisan buku ini adalah hasil Putusan Bersama Menteri Agama Republik Indonesia No. 158 tahun 1987 dan Menteri Pendidikan dan kebudayaan Republik Indonesia No. 0543b/U/1987. Transliterasi tersebut digunakan untuk menulis kata-kata Arab yang dipandang belum diserap ke dalam bahasa Indonesia. Kata-kata Arab yang sudah diserap ke dalam Bahasa Indonesia sebagaimana terlihat dalam Kamus Linguistik atau Kamus Besar Bahasa Indonesia (KBBI). Secara garis besar pedoman transliterasi itu adalah sebagai berikut:

1. Konsonan

Fonem konsonan Bahasa Arab yang dalam system tulisan Arab di lambangkan dengan huruf, dalam transliterasi ini sebagian dilambangkan dengan huruf dan sebagian di lambangkan dengan tanda, dan sebagian lagi dengan huruf-huruf latin. Dibawah ini daftar huruf Arab dan transliterasi dengan huruf latin:

Huruf Arab	Nama	Huruf Latin	Nama
ا	Alif	Tidak dilambangkan	Tidak dilambangkan
ب	Ba	B	Be
ت	Ta	T	Te
ث	Şa	ş	es (dengan titik di atas)
ج	Jim	J	Je
ح	Ĥa	ĥ	ha (dengan titik di bawah)
خ	Kha	Kh	kadan ha

د	Dal	D	De
ذ	Ẓal	ẓ	zet (dengan titik di atas)
ر	Ra	R	Er
ز	Zai	Z	Zet
س	Sin	S	Es
ش	Syin	Sy	es dan ye
ص	Ṣad	ṣ	es (dengan titik di bawah)
ض	Ḍad	ḍ	de (dengan titik di bawah)
ط	Ṭa	ṭ	te (dengan titik di bawah)
ظ	Ẓa	ẓ	zet (dengan titik di bawah)
ع	‘ain	‘	Koma terbalik (di atas)
غ	Gain	G	Ge
ف	Fa	F	Ef
ق	Qaf	Q	Ki
ك	Kaf	K	Ka
ل	Lam	L	El
م	Mim	M	Em
ن	Nun	N	En
و	Wau	W	We
هـ	Ha	H	Ha
ء	Hamzah	’	Apostrof
ي	Ya	Y	Ye

2. Vokal

Vokal bahasa Arab, seperti vokal bahasa Indonesia yang terdiri dari vokal tunggal atau monoftong dan vokal rangkap atau diftong.

a. Vokal Tunggal

Vokal tunggal bahasa Arab yang lambangnya berupa tanda atau harkat, transliterasinya sebagai berikut:

Tanda	Nama	Huruf Latin	Nama
َ	Fathah	A	A
ُ	Kasrah	I	I
ُ	Dhammah	U	U

b. Vokal Rangkap

Vokal rangkap dalam bahasa Arab yang lambangnya berupa gabungan antara harkat dan huruf, yaitu:

Tanda	Nama	Huruf Latin	Nama
...يَّ	Fathahdanya	Ai	a dani
...وَّ	Fathahdanwau	Au	a dan u

Contoh :

كَتَبَ	-kataba
فَعَلَ	-fa'ala
ذَكَرَ	-zukira

3. Ta'marbutah

Transliterasi untuk ta'marbutah ada dua:

a. Ta'marbutah hidup

Ta'marbutah yang hidup atau mendapat harakat fathah, kasrahdan dammah, transliterasinya adalah "t".

b. Ta'marbutah mati

Ta'marbutah yang mati atau mendapat harakat sukun, transliterasinya adalah "h".

- c. Kalau pada kata terakhir dengan ta'marbutah diikuti oleh kata yang menggunakan kata sandang al serta bacaan kedua kata itu terpisah maka ta'marbutah itu ditransliterasikan dengan ha(h)

Contoh : رَوْضَةُ الْأَطْفَالِ - raudāh al-aṭfāl
 - raudatulafāl
 الْمَدِينَةُ الْمُنَوَّارَةُ -al-Madīnah al-Munawwarah
 -al-Madīnatul-Munawwarah
 طَلْحَةَ -talhah

4. Syaddah

Syaddah atau tasydid yang dalam tulisan Arab dilambangkan dengan sebuah tanda, tanda syaddah atau tasydid, dalam transliterasi ini tanda syaddah tersebut dilambangkan dengan huruf, yaitu huruf yang sama dengan huruf yang diberi tanda syaddah itu.

Contoh : رَبَّنَا -rabbanā
 الْبِرِّ - al-birr
 الْحَجِّ - al-hajj

5. Kata Sandang

Kata sandang dalam tulisan Arab dilambangkan dengan huruf, yaitu ال namun dalam transliterasi ini kata sandang itu di bedakan atas kata sandang yang diikuti oleh huruf syamsiyah dan kata sandang yang diikuti huruf qamariyah.

a. Kata sandang yang diikuti oleh huruf syamsiyah

Kata sandang yang diikuti oleh huruf syamsiyah ditransliterasikan dengan bunyinya, yaitu huruf /1/ diganti dengan huruf yang sama dengan huruf yang langsung mengikuti kata sandang itu.

b. Kata sandang yang diikuti oleh huruf qamariyah

Kata sandang yang diikuti oleh huruf qamariyah ditransliterasikan sesuai aturan yang digariskan di depan dan sesuai dengan bunyinya.

c. Baik diikuti huruf syamsiyah maupun huruf qamariyah, kata sandang ditulis terpisah dari kata yang mengikuti dan dihubungkan dengan tanda sempang.

Contoh :

الرَّجُلُ	-ar-rajulu
السَّيِّدُ	-as-sayyidu
الشَّمْسُ	- as-syamsu
القَلَمُ	- al-qalamu

6. Hamzah

Dinyatakan di depan bahwa ditransliterasikan dengan apostrof. Namun, itu hanya berlaku bagi hamzah yang terletak di tengah dan diakhir kata. Bila hamzah itu terletak diawal kata, isi dilambangkan, karena dalam tulisan Arab berupa alif.

Contoh :

شَيْئٌ	-syai'un
إِنَّ	-inna
أُمِرْتُ	-umirtu

PERSEMBAHAN

Puji syukur kehadirat Allah SWT yang telah memberikan limpahan nikmat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini. Skripsi ini disusun untuk memenuhi persyaratan dalam memperoleh gelar Sarjana Akuntansi (S.Akun.) di Universitas Islam Negeri (UIN) K.H Abdurrahman Wahid Pekalongan. Penulis menyadari sepenuhnya atas segala keterbatasan dan banyaknya kekurangan-kekurangan yang harus diperbaiki dalam penulisan Skripsi ini. Semoga hasil penelitian ini dapat memberikan informasi dan manfaat bagi setiap orang yang membacanya, khususnya bagi dunia pendidikan. Dalam pembuatan Skripsi ini penulis banyak mendapatkan berbagai dukungan serta bantuan materil maupun non materil dari berbagai pihak. Berikut ini beberapa persembahan sebagai ucapan terima kasih dari penulis kepada pihak-pihak yang telah berperan dalam membantu terlaksananya penulisan Skripsi ini:

1. Kedua orang tua tercinta, Ibu Daryuni dan Bapak Suidi yang selalu ada dan mendoakan di setiap sujudnya serta mendukung baik secara fisik, mental, financial dan segalanya. Terimakasih telah membiayai pendidikan saya sampai setinggi ini.
2. Almamater saya jurusan Akuntansi Syariah, Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam Universitas Islam Negeri K.H Abdurrahman Wahid Pekalongan
3. Dosen Pembimbing skripsi Ibu Happy Sista Devy, M.M. yang telah menyediakan waktu, tenaga juga pikiran untuk mengarahkan dalam

penyusunan skripsi ini serta selalu *fast response* dalam membalas chat mengenai bimbingan skripsi saya

4. Dosen Wali Bapak Gunawan Aji M.Si. yang telah menyetujui judul dari penelitian ini serta memberikan motivasi bagi penulis.
5. Seluruh dosen serta staff UIN K.H. Abdurahman Wahid Pekalongan yang telah memberikan ilmunya dan membantu selama proses perkuliahan saya.
6. Kepada adik tercinta saya Siti Aisah
7. Keluarga besar, teman dan sahabat yang tidak bisa saya sebutkan satu persatu yang telah mensupport saya dan ikut andil dalam proses penyelesaian penelitian ini.
8. Kepada teman-teman saya Marlina Putri, Regita Ayu Nur Syifa W., dan Lutfiyannah yang telah menemani saya dari awal masuk kuliah hingga sekarang.
9. Kepada penyemangat saya yang selalu menemani selama proses skripsi ini berlangsung

MOTTO

“Apabila sesuatu yang kau senangi tidak terjadi, maka senangilah apa yang terjadi”

-Ali bin Abi Thalib-



ABSTRAK

EKA FEBRIYANTI, PENGARUH LIKUIDITAS, *LEVERAGE*, KEPEMILIKAN MANAJERIAL, DAN AUDIT *TENURE* TERHADAP OPINI AUDIT *GOING CONCERN* (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR SUB SEKTOR BARANG KONSUMSI YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2018-2022)

Going concern merupakan asumsi dasar dalam penyusunan laporan keuangan, suatu perusahaan diasumsikan tidak bermaksud atau berkeinginan membubarkan atau mengurangi secara material skala dalam mempertahankan kelangsungan hidup usaha (*going concern*) selalu dihubungkan dengan kemampuan pemilik perusahaan dalam menjalankan perusahaan agar bertahan hidup. Ketika suatu perusahaan mengalami kesulitan dalam keuangan dan kegagalan usaha sehingga terancam bangkrut, maka perusahaan tersebut dipastikan mengalami permasalahan, maka perusahaan tersebut diragukan dalam mempertahankan kelangsungan hidupnya, sehingga perusahaan tersebut berpeluang mendapatkan opini audit *going concern* dari auditor karena keberlangsungan perusahaan tersebut diragukan. Tujuan penelitian ini adalah untuk mengetahui pengaruh likuiditas, leverage, kepemilikan manjerial, dan audit tenure terhadap opini audit *going concern* (studi empiris pada perusahaan manufaktur subsector barang konsumsi yang terdaftar di BEI tahun 2018-2022)

Penelitian ini merupakan penelitian kuantitatif. Penelitian ini menggunakan data sekunder dengan pengambilan sampel menggunakan metode *purposive sampling* dan diperoleh sebanyak 10 sampel perusahaan selama 5 tahun. Metode analisis data yang digunakan adalah uji regresi logistik.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa variabel likuiditas berpengaruh negatif dan berpengaruh signifikan terhadap opini audit *going concern*. Sedangkan variabel *leverage* berpengaruh negatif dan tidak berpengaruh signifikan terhadap opini audit *going concern*. kemudian variabel kepemilikan *manajerial* berpengaruh positif dan tidak berpengaruh signifikan terhadap opini audit *going concern*. Dan variabel audit *tenure* berpengaruh negatif dan berpengaruh signifikan terhadap opini audit *going concern*.

Kata Kunci : Likuiditas, *Leverage*, Kepemilikan *Manajerial*, Audit *Tenure*, dan Opini Audit *Going Concern*

ABSTACT

EKA FEBRIYANTI, THE INFLUENCE OF LIQUIDITY, LEVERAGE, GOOD CORPORATE GOVERMENT, AND AUDIT TENURE ON GOING CONCERN AUDIT OPINION (EMPIRICAL STUDY ON CONSUMPTION GOODS SUB-SECTOR MANUFACTURING COMPANIES LISTED ON THE BEI, 2018-2022)

Going concern is a basic assumption in preparing financial reports, it is assumed that a company does not intend or desire to disband or materially reduce the scale in maintaining business continuity (going concern) is always related to the ability of the company owner to run the company in order to survive. The auditor issues a going concern audit opinion which is of concern to ensure the company is able to maintain its business continuity. The company will receive a going concern audit opinion if there are major doubts about the company maintaining its continuity. If the financial statements have been presented in accordance with applicable accounting standards, the auditor will provide non going concern audit opinion

This research is quantitative research. This research uses secondary data with sampling using the purposive sampling method and obtained a sample of 10 companies over 5 years. The data analysis method used is the logistic regression test. The results show that the liquidity variable has a negative and significant effect on going concern audit opinion. Meanwhile, the leverage variable has a negative effect and does not have a significant effect on going concern audit opinion. then the good corporate governance variable has a positive effect and does not have a significant effect on going concern audit opinion. And the audit tenure variable has a negative and significant effect on going concern audit opinion.

Keywords: *Liquidity, Leverage, good corporate governance, audit tenure, Going Concern Audit Opinions*

KATA PENGANTAR

Assalamualaikum Wr. Wb.

Puji syukur saya ucapkan kepada Tuhan Yang Maha Esa, karena atas berkat dan rahmat-Nya saya dapat menyelesaikan skripsi ini. Penulisan skripsi ini dilakukan dalam rangka memenuhi salah satu syarat untuk mencapai gelar Sarjana Akuntansi Jurusan Akuntansi Syariah pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam Universitas Islam Negeri (UIN) K. H. Abdurrahman Wahid Pekalongan. Saya menyadari bahwa tanpa bantuan dan bimbingan dari berbagai pihak, dari masa perkuliahan sampai pada penyusunan skripsi ini, sangatlah sulit bagi saya untuk menyelesaikan skripsi ini. Oleh karena itu, saya mengucapkan terima kasih kepada:

1. Prof. Dr. H. Zaenal Mustakim, M.Ag, selaku Rektor Universitas Islam Negeri K.H. Abdurrahman Wahid Pekalongan.
2. Prof. Dr. Hj. Shinta Dewi Rismawati, S.H., M.H., selaku Dekan FEBI Universitas Islam Negeri K.H. Abdurrahman Wahid Pekalongan.
3. Dr. Tamamudin, M.M., selaku wakil Dekan Bidang Akademik dan Kelembagaan FEBI Universitas Islam Negeri K.H. Abdurrahman Wahid Pekalongan
4. Ade Gunawan M.M selaku Ketua Program Studi Akuntansi Syariah FEBI Universitas Islam Negeri K.H. Abdurrahman Wahid Pekalongan.
5. Ria Anisatus S.E M.S.A selaku Sekretaris Program Studi Akuntansi Syariah FEBI Universitas Islam Negeri K.H. Abdurrahman Wahid Pekalongan.
6. Gunawan Aji M.Si selaku Dosen Pembimbing Akademik (DPA) yang telah menyetujui judul dari penelitian ini serta memberikan motivasi bagi penulis.

7. Happy Sista Devy, M.M. selaku dosen pembimbing skripsi yang telah meluangkan waktu, tenaga serta pikiran untuk mengarahkan penulis dalam menyusun skripsi.
8. Orang tua dan keluarga saya yang telah memberikan bantuan dukungan material dan moral
9. Sahabat yang telah banyak membantu saya dalam menyelesaikan skripsi ini.

Akhir kata, saya berharap Tuhan Yang Maha Esa berkenan membalas segala kebaikan semua pihak yang telah membantu. Semoga skripsi ini membawa manfaat bagi pengembangan ilmu.

Wassalamu'alaikum Wr. Wb.

Pekalongan, 6 Mei 2024

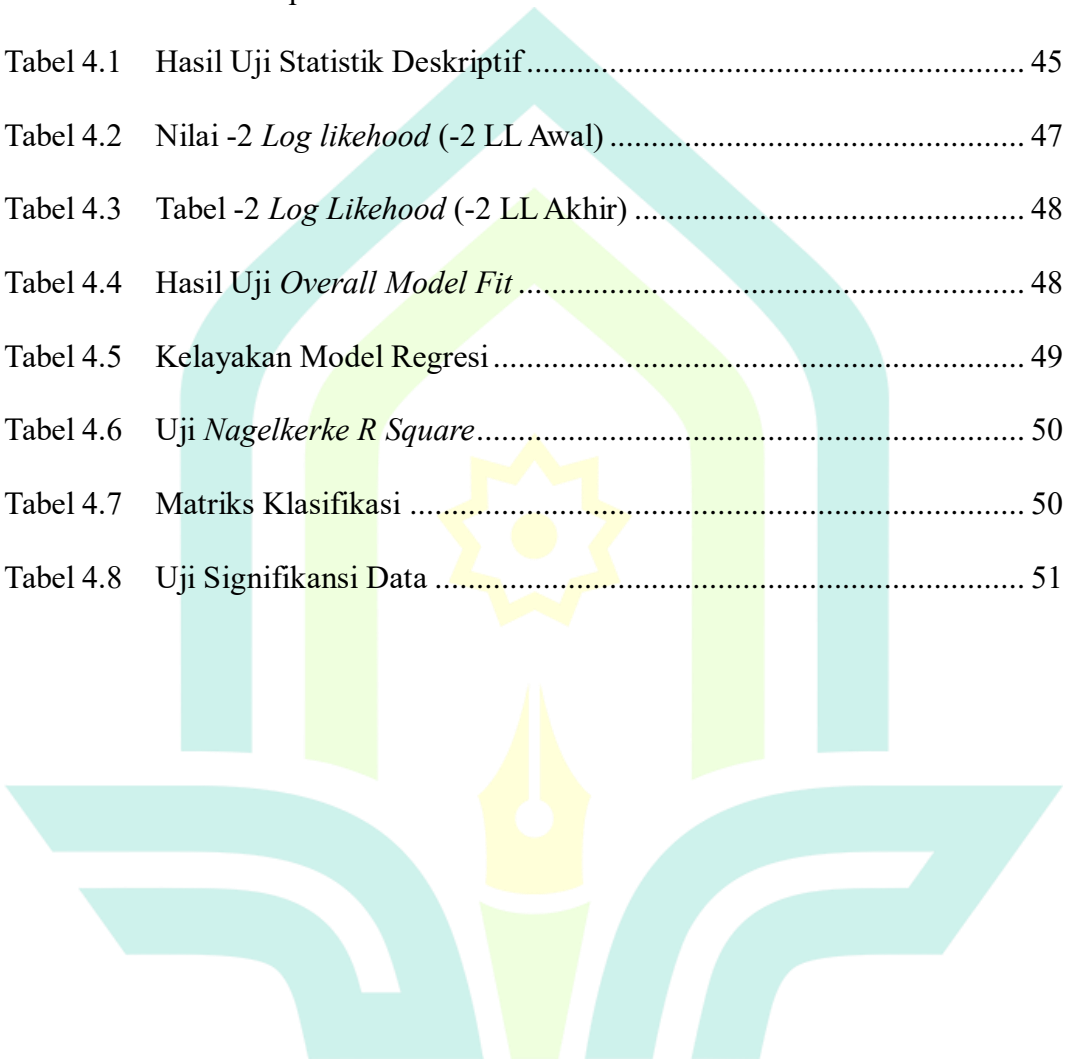
Eka Febriyanti
NIM. 4319037

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
Surat Pernyataan Keaslian Karya	ii
Nota Pembimbing	iii
Pengesahan.....	iv
PEDOMAN TRANSLITERASI	v
PERSEMBAHAN	x
MOTTO	xii
ABSTRAK.....	xiii
ABSTACT	xiv
KATA PENGANTAR.....	xv
DAFTAR ISI	xvii
DAFTAR LAMPIRAN	xx
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Masalah.....	1
B. Rumusan Masalah	7
C. Tujuan Penelitian.....	8
D. Manfaat Penelitian	9
E. Sistematika Pembahasan	10
BAB V PENUTUP	11
A. Kesimpulan.....	11
B. Keterbatasan Penelitian.....	11
C. Saran.....	12
DAFTAR PUSTAKA	14

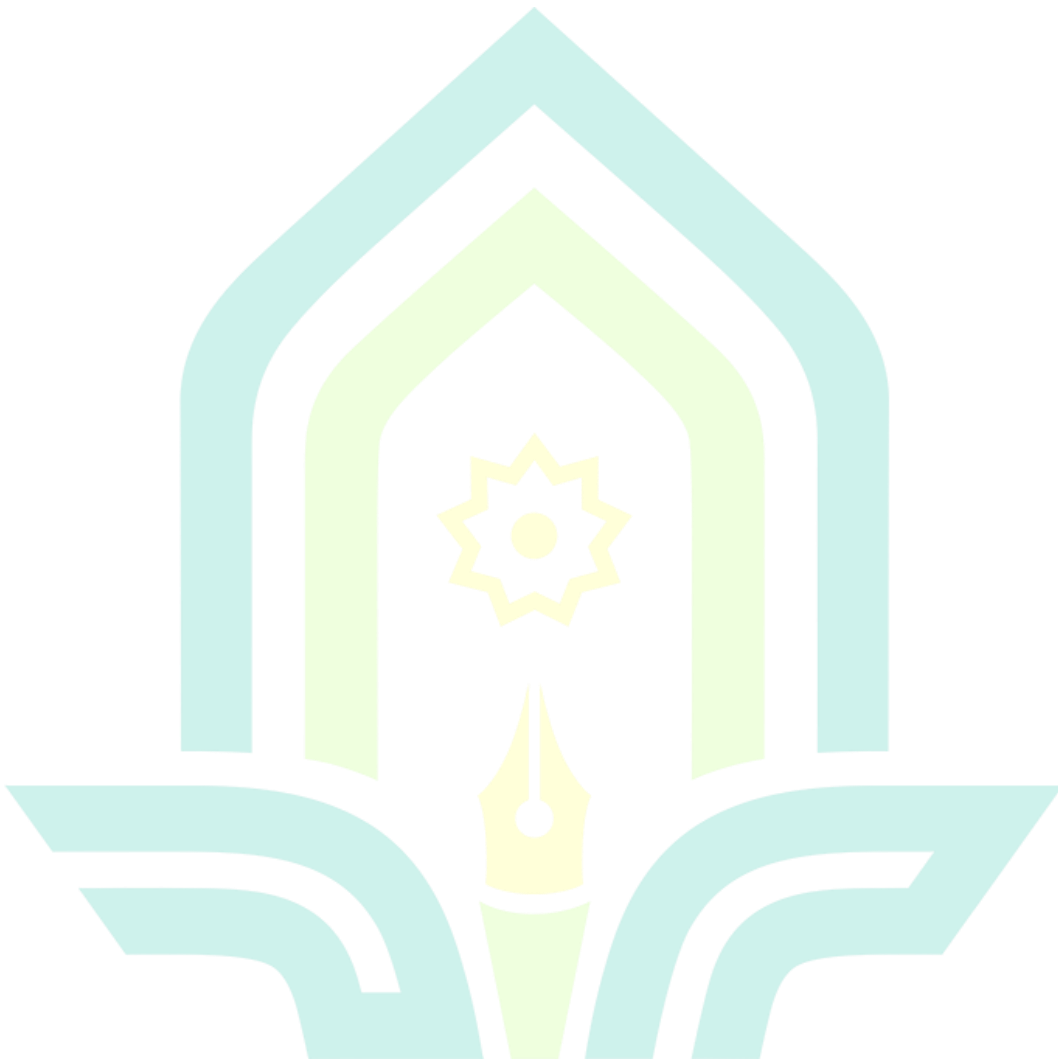
DAFTAR TABEL

Tabel 2.1	Rangkuman Penelitian Terdahulu.....	19
Tabel 3.1	Metode Pengambilan Sampel Penelitian	36
Tabel 3.2	Sampel Penelitian	37
Tabel 3.3	Definisi Operasion Variabel	38
Tabel 4.1	Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	45
Tabel 4.2	Nilai <i>-2 Log likelihood</i> (-2 LL Awal).....	47
Tabel 4.3	Tabel <i>-2 Log Likelihood</i> (-2 LL Akhir)	48
Tabel 4.4	Hasil Uji <i>Overall Model Fit</i>	48
Tabel 4.5	Kelayakan Model Regresi	49
Tabel 4.6	Uji <i>Nagelkerke R Square</i>	50
Tabel 4.7	Matriks Klasifikasi	50
Tabel 4.8	Uji Signifikansi Data	51



DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Berpikir	30
------------------------------------	----



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	Data Tabulasi Variabel Likuiditas	I
Lampiran 2	Data Tabulasi Variabel Leverage.....	I
Lampiran 3	Data Tabulasi Variabel Kepemilikan Manajerial	II
Lampiran 4	Data Tabulasi Variabel Audit Tenure	II
Lampiran 5	Data Tabulasi Variabel Opii Audit <i>Going Concern</i>	III
Lampiran 6	Data Statistik Deskriptif	III
Lampiran 7	Nilai -2 Loglikelihood (-2 LL Awal)	III
Lampiran 8	Nilai -2 Lohlikelihood (-2 LL Akhir).....	IV
Lampiran 9	Uji kelayakan model regrest	IV
Lampiran 10	Uji Nagelkerke R Square.....	IV
Lampiran 11	Uji Matriks Klasifikasi	V
Lampiran 12	Uji Signifikansi Data.....	V

BAB I

PENDAHULUAN

A. Latar Belakang Masalah

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 bisnisnya. Memburuknya kondisi perekonomian dapat mengakibatkan kelangsungan hidup suatu perusahaan dapat terpengaruh. Memburuknya kondisi perekonomian juga membuat investor harus lebih berhati-hati dalam melakukan investasi. Para investor harus memastikan terlebih dahulu apakah perusahaan tersebut memang layak untuk dilakukan investasi. Salah satu cara yang dapat digunakan oleh investor untuk memperoleh informasi mengenai perusahaan yang berguna dalam pengambilan keputusan bisnis dan investasi yaitu laporan keuangan. Laporan keuangan bertujuan untuk menyajikan informasi yang dapat diandalkan tentang perubahan kekayaan bersih perusahaan sebagai hasil dari kegiatan usaha. Laporan keuangan juga bertujuan untuk menyajikan informasi yang dapat membantu para pemakai dalam menaksir kemampuan perusahaan menaksir laba (Sadeli, 2002). Informasi yang diperoleh melalui laporan keuangan dapat digunakan dengan tepat, maka laporan keuangan yang disajikan harus memiliki kualitas yang baik.

Suatu perusahaan didirikan untuk mempertahankan kelangsungan hidup

(*going concern*). *Going concern* merupakan asumsi dasar dalam penyusunan laporan keuangan, suatu perusahaan diasumsikan tidak bermaksud atau berkeinginan membubarkan atau mengurangi secara material skala dalam mempertahankan kelangsungan hidup usaha (*going concern*) selalu dihubungkan dengan kemampuan pemilik perusahaan dalam menjalankan perusahaan agar bertahan hidup (Setyarno, 2006). Ketika suatu perusahaan mengalami kesulitan dalam keuangan dan kegagalan usaha sehingga terancam bangkrut, maka perusahaan tersebut dipastikan mengalami permasalahan, maka perusahaan tersebut diragukan dalam mempertahankan kelangsungan hidupnya, sehingga perusahaan tersebut berpeluang mendapatkan opini audit *going concern* dari auditor karena keberlangsungan perusahaan tersebut diragukan. Mengenai pentingnya opini audit yang dikeluarkan oleh auditor, maka Kedaulatan seorang auditor dalam memberikan opini terhadap laporan keuangan yang diauditnya harus mempertimbangkan *going concern* (Kelangsungan Usaha) yang konsisten dengan kondisi sebenarnya yang dialami perusahaan, karena *going concern* audit opinion sangat penting bagi principal dalam mengambil keputusan. Auditor mengeluarkan opini audit *going concern* yang menjadi perhatian untuk memastikan perusahaan mampu mempertahankan kelangsungan usahanya, perusahaan akan menerima opini audit *going concern* jika ada keraguan besar tentang perusahaan dalam mempertahankan kelangsungan hidupnya, jika laporan keuangan telah disajikan sesuai dengan standar akuntansi yang berlaku, auditor akan memberikan non *going concern* audit opinion. sehingga para pengguna laporan

keuangan dapat membuat keputusan dengan benar sesuai dengan kenyataan yang sesungguhnya.

Fenomena yang terjadi terkait *going concern* antara lain adalah PT Tiga Pilar Sejahtera Food Tbk (AISA) yang merupakan perusahaan yang bergerak dibidang produksi industri barang konsumsi. Pada laporan keuangan AISA tahun berakhir 31 Desember 2019 auditor independen menyatakan telah memberikan opini audit berupa “Wajar Dengan Pengecualian”. Menurut laporan keuangan AISA pada tahun yang berakhir 31 Desember 2019 dengan penjelasan kondisi keuangan yang mengalami defisit dan defisiensi modal sebesar Rp. 4.456.451 juta dan Rp. 1.657.853 juta. Pada tahun yang 2018 AISA juga mengalami gagal bayar terhadap utangnya yang jatuh tempo pada bulan april 2018. Auditor independen juga menyatakan dalam laporan keuangan PT. Tiga Pilar Indonesia (AISA) bahwa adanya ketidakpastian secara material yang menyebabkan timbulnya keraguan yang signifikan atas kemampuan perusahaan dalam mempertahankan kelangsungan usahanya.

Fenomena ini juga terjadi pada perusahaan PT.Prima Cakrawala Abadi (PCAR) dimana auditor menyatakan bahwa laporan keuangan yang disajikan sudah wajar dalam semua hal yang material, namun auditor menambahkan penjelasan bahwa perusahaan PCAR telah mengalami kerugian yang berulang kali dari kegiatan usahanya, untuk tahun yang berakhir pada 31 Desember 2020 telah mengalami kerugian sebanyak Rp. 15.957.991.606 sehingga perusahaan mengalami defisit sebesar Rp.70.193.833.779 serta perusahaan juga tidak mendapatkan Izin Usaha Industri dari instansi terkait yang disebabkan karena

pabrik dan juga kantor berlokasi di kawasan pemukiman atau perumahan. Auditor berpendapat karena kondisi yang sudah dijelaskan sebelumnya membuat timbulnya keraguan substansial terkait kemampuan PCAR dalam mempertahankan kelangsungan hidup usahanya. Masalah yang terjadi pada AISA dan PCAR ini dapat memberikan gambaran bahwa apabila perusahaan mengalami kondisi keuangan yang bermasalah akan berdampak pada opini yang akan diberikan oleh auditor dan juga berakibat terhadap kelangsungan hidup perusahaannya. (sumber : www.detik.com)

Fenomena di atas menjelaskan bahwa pentingnya opini audit *going concern* terhadap kelangsungan hidup perusahaan, dimana bisa dilihat apakah perusahaan mampu dalam menjalankan kelangsungan hidup perusahaannya. Ada beberapa faktor-faktor yang memungkinkan auditor dalam memberikan opini audit *going concern*, dapat dilihat dari faktor keuangan, rasio keuangan maupun rasio non keuangan (Purba dan Nazir, 2018). Dari segi keuangan, faktor memungkinkan meliputi bagaimana kondisi keuangan perusahaan yang dilihat dari sisi likuiditas, *leverage*, dan profitabilitas. Sedangkan dari sisi non-keuangan dapat dilihat dari sisi auditor, bagaimana audit tenure, audit lag, maupun kualitas auditnya.

Hal yang berkaitan terhadap opini audit *going concern* adalah likuiditas. 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. 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*.

Hal yang berkaitan terhadap opini audit *going concern* adalah *leverage*. Rahayu dan Pratiwi (2011), menjelaskan bahwa rasio *leverage* menggambarkan kondisi perusahaan dalam memanfaatkan utang (*liabilities*) sebagai sumber pendanaan untuk kegiatan operasinya. Rasio ini menunjukkan perbandingan antara jumlah aktiva perusahaan dengan jumlah utang yang dimiliki perusahaan. Dari sinilah kita mampu mengetahui seberapa besar perusahaan mendapat pendanaan dari utang dalam upayanya memperoleh laba yang lebih tinggi. Perusahaan yang memiliki jumlah utang (*liabilities*) yang lebih besar daripada jumlah asetnya dinilai mampu mendorong auditor untuk memberikan opini audit *going concern*. Wenny Anggeresia Ginting (2018) yang membuktikan bahwa *leverage* berpengaruh positif terhadap opini audit *going concern*. Namun hal ini tidak sejalan dengan penelitian Moalla (2017) menyatakan bahwa *leverage* berpengaruh negatif tidak signifikan terhadap

opini audit *going concern*. Kemudian sejalan dengan hasil penelitian dari Rafflesia (2015:22) menyatakan bahwa *leverage* berpengaruh negatif namun tidak signifikan terhadap opini audit *going concern*.

Hal yang berkaitan selanjutnya terhadap opini audit *going concern* adalah kepemilikan *manajerial*. Kepemilikan *manajerial* merupakan indikasi yang terkait dengan kepemilikan saham tetapi juga berperan sebagai manajemen dalam perusahaan, yang mana hal ini akan cenderung meningkatkan kinerja perusahaan karena dengan keadaan tersebut manajemen akan memiliki kontrol atas pengambilan keputusan yang didukung oleh penerimaan manfaat keuntungan serta tanggungan resiko kerugian atas turut sertanya manajemen dalam kepemilikan saham (Purba & Effendi, 2019). Penelitian yang dilakukan oleh Hamid dan Fidiana (2020) yang menyatakan bahwa kepemilikan manajerial berpengaruh terhadap opini audit *going concern*. Penelitian lainnya oleh Arifah dan Nazar (2020) menghasilkan bahwa kepemilikan manajerial tidak berpengaruh terhadap opini audit *going concern*.

Hal yang berkaitan terhadap opini audit *going concern* yaitu Audit tenure. Audit *tenure* merupakan lamanya waktu bagi auditor dalam berhubungan dengan kliennya untuk memberikan jasa audit (Krissindiastuti & Rasmini, 2016:455). Dalam hal tersebut dapat diartikan bahwa klien dari auditor adalah seperti sebuah perusahaan atau entitas bisnis yang memerlukan jasa pemeriksaan auditor guna menilai kewajaran dari laporan keuangannya. Audit tenure merupakan periode waktu yang mengikat auditor dengan kliennya (Tandungan & Mertha, 2016:54). Jika auditor sudah memberikan jasa audit

dengan periode yang lama kepada kliennya maka independensinya pun akan turut dipertanyakan. Keterlambatan dalam penerbitan laporan audit ini menjadi poin penting dalam memberi opini *going concern*. Untuk mencegah terjadi eskalasi komitmen auditor terhadap penyimpangan yang dilakukan oleh klien, masa perikatan (*audit tenure*) antara auditor dengan klien (perusahaan) dapat menjadi pertimbangan karena hubungan intensif antara kedua pihak mampu menurunkan objektivitas dan independensi auditor. Syahputra dan Yahya (2017) menyatakan bahwa *audit tenure* berpengaruh signifikan positif terhadap opini audit *going concern*, lalu menurut hasil penelitian yang dilakukan oleh Yanuariska dan Ardiati (2018) menyatakan bahwa *audit tenure* berpengaruh negatif terhadap opini audit *going concern*, sedangkan menurut hasil penelitian yang dilakukan oleh Sari dan Triyani (2018) menyatakan bahwa *audit tenure* tidak berpengaruh terhadap opini audit *going concern*. Perbedaan dari hasil penelitian sebelumnya membuat peneliti ingin meneliti kembali beberapa faktor yang berkemungkinan dapat memengaruhi opini audit *going concern*.

Berdasarkan fenomena pengungkapan opini audit *going concern* yang terjadi di Indonesia dan ketidak konsistenan penelitian sebelumnya, peneliti tertarik untuk melakukan penelitian yang berjudul “ Pengaruh Likuiditas, *Leverage*, Kepemilikan Manajerial, dan *Audit Tenure* terhadap Opini Audit *Going Concern* (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Subsektor Barang Konsumsi yang Terdaftar di BEI tahun 2018-2022).

B. Rumusan Masalah

Berdasarkan latar belakang di atas, maka rumusan masalah pada

penelitian ini adalah sebagai berikut :

1. Apakah Likuiditas berpengaruh negatif terhadap opini audit *going concern*?
2. Apakah *Leverage* berpengaruh positif terhadap opini audit *going concern*?
3. Apakah Kepemilikan *manajerial* berpengaruh positif terhadap opini audit *going concern*?
4. Apakah Audit *tenure* berpengaruh negatif terhadap opini audit *going concern*?

C. Tujuan Penelitian

Berdasarkan rumusan masalah di atas, maka tujuan pada penelitian ini adalah sebagai berikut:

1. Untuk mengetahui pengaruh likuiditas terhadap opini audit *going concern*.
2. Untuk mengetahui pengaruh *leverage* terhadap opini audit *going concern*.
3. Untuk mengetahui pengaruh kepemilikan *manejerial* terhadap opini audit *going concern*.
4. Untuk mengetahui pengaruh audit *tenure* terhadap opini audit *going concern*.

D. Manfaat Penelitian

Manfaat yang diharapkan penulis terhadap penelitian ini adalah sebagai berikut:

1. Manfaat teoritis

Peneliti berharap agar hasil dari penelitian ini dapat membuka wawasan mengenai perkembangan ilmu audit dan referensi tambahan mengenai penelitian opini audit going concern.

2. Manfaat praktis

a. Bagi perusahaan

Penelitian ini diharapkan berguna untuk bahan referensi manajemen perusahaan dalam mengelola operasional perusahaan dan mengembangkan perencanaan usaha agar dapat mempertahankan kelangsungan hidupnya.

b. Bagi investor

Penelitian ini diharapkan berguna untuk bahan pertimbangan atau acuan dalam pengambilan keputusan dalam berinvestasi atau memberikan pinjamannya untuk memperhatikan kelangsungan usaha.

c. Bagi penulis

Penelitian ini dapat menjadi wadah untuk peneliti menerapkan pengetahuan yang diperoleh selama perkuliahan khususnya pengetahuan akuntansi dan pengauditan.

E. Sistematika Pembahasan

Untuk memberikan kemudahan dalam memahami topik pembahasan, maka ditulis secara singkat sebagai berikut:

BAB I PENDAHULUAN

Mendeskripsikan dan menjelaskan latar belakang sebagai dasar dari penelitian, identifikasi masalah, kemudian menuangkan rumusan masalah yang akan diteliti, menjelaskan pembatasan masalah, menjelaskan tujuan dan manfaat penelitian, dan sistematika penulisan.

BAB II LANDASAN TEORI

Dalam tinjauan Pustaka, berisi penjelasan tentang landasan teori penelitian, penjelasan tentang variabel yang digunakan dalam penelitian, telaah pustaka, kerangka penelitian, dan penjelasan tentang hipotesis.

BAB III METODE PENELITIAN

Pada bab ini berisi tentang jenis dan pendekatan penelitian, variabel penelitian, populasi dan sampel, sumber data penelitian, metode pengumpulan data penelitian dan metode analisis yang digunakan dalam penelitian.

BAB IV ANALISIS DAN PEMBAHASAN

Bagian ini berisi hasil dan pembahasan dari penelitian berupa hasil pengolahan data, analisis pengolahan data yang digunakan, dan pembahasan temuan penelitian.

BAB V PENUTUP

Berisi tentang kesimpulan dari analisis pembahasan penelitian, serta saran untuk penelitian-penelitian selanjutnya dan pihak yang berkepentingan





BAB V

PENUTUP

A. Kesimpulan

Berdasarkan hasil analisis mengenai pengaruh likuiditas, *leverage*, kepemilikan *manajerial*, *audit tenure* terhadap opini audit *going concern* pada perusahaan manufaktur seb sektor barang konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2018-2022 diperoleh bukti empiris yang dapat disimpulkan sebagai berikut:

1. Hasil penelitian menunjukkan bahwa likuiditas berpengaruh negatif dan berpengaruh signifikan terhadap opini audit *going concern*.
2. Hasil penelitian menunjukkan bahwa *leverage* berpengaruh negatif dan tidak berpengaruh signifikan terhadap opini audit *going concern*.
3. Hasil penelitian menunjukkan bahwa kepemilikan *manajerial* berpengaruh positif dan tidak berpengaruh signifikan terhadap opini audit *going concern*.
4. Hasil penelitian menunjukkan bahwa *audit tenure* berpengaruh negatif dan berpengaruh signifikan terhadap opini audit *going concern*.

B. Keterbatasan Penelitian

Penelitian ini telah diusahakan dan dilaksanakan sesuai dengan prosedur ilmiah, namun demikian masih memiliki keterbatasan yaitu:

1. Penelitian menggunakan data sekunder sehingga analisis data yang digunakan oleh penulis sangat bergantung pada hasil dari publikasi data yaitu laporan keuangan perusahaan. Laporan keuangan dijadikan sebdata

mempunyai keterbatasan karena setiap perusahaan memiliki metode dan kebijakan akuntansi yang berbeda meskipun beberapa peraturan telah diatur di dalam PSAK.

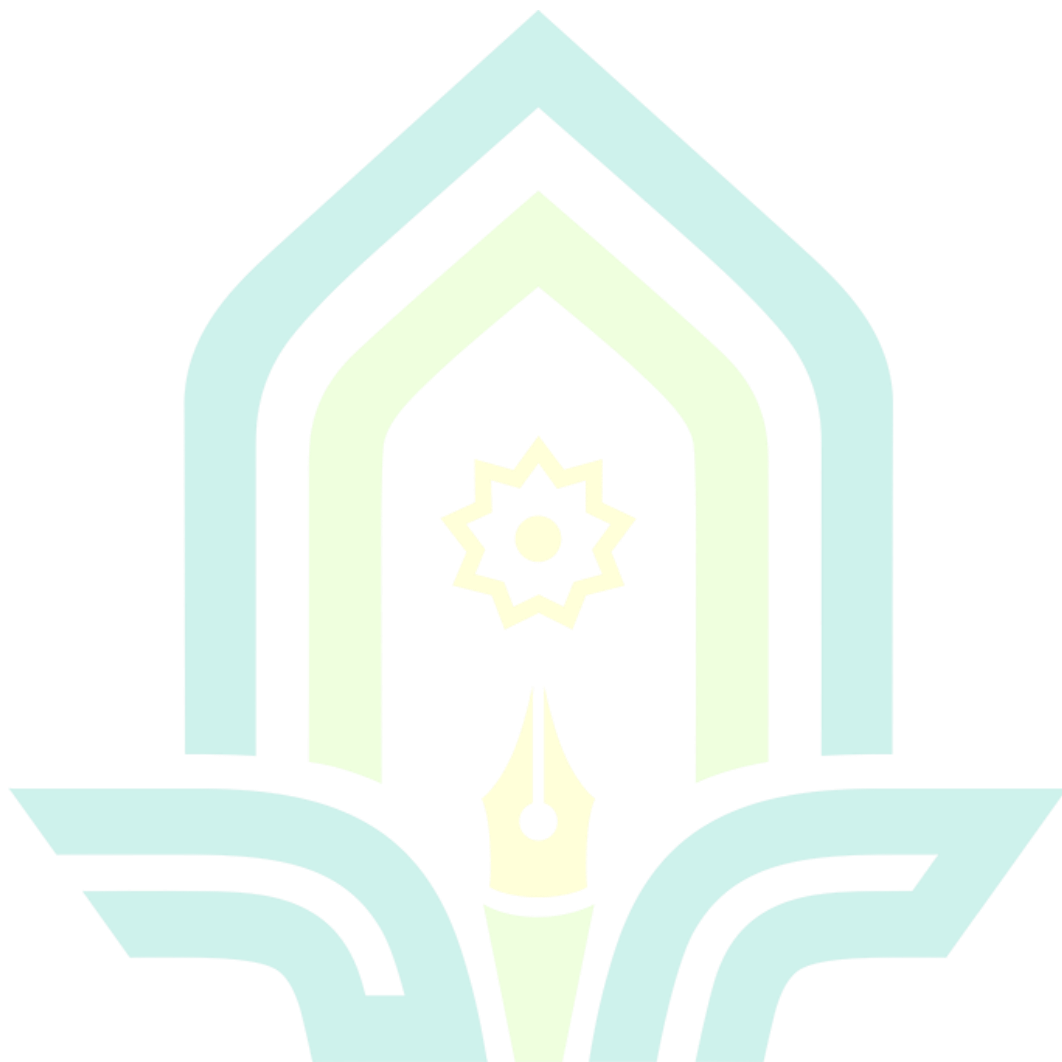
2. Sampel yang digunakan dalam penelitian ini hanya menggunakan perusahaan manufaktur sub sektor barang konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) sehingga tidak dapat digeneralisasikan pada jenis industri lain.

C. Saran

Berdasarkan hasil analisis pembahasan dan kesimpulan pada penelitian ini, saran-saran yang dapat diberikan agar nantinya dapat memperoleh hasil yang lebih baik, yaitu:

1. Penelitian selanjutnya diharap mampu menggunakan sampel yang lebih luas, yang mencakup perusahaan manufaktur dan perusahaan penghasil bahan baku dan perusahaan jasa lainnya yang ada di Bursa Efek Indonesia.
2. Penelitian selanjutnya diharap mampu menambah periode lamanya penelitian seperti 10 tahun pengamatan, agar hasil penelitian lebih akurat.
3. Pada penelitian selanjutnya, tahun pengamatan diharapkan menggunakan waktu yang tepat, sehingga laporan tahunan setia pperusahaan sudah tersedia secara lengkap baik di situs resmi Bursa Efek Indonesia maupun situs resmi perusahaan yang bersangkutan.

4. Penelitian selanjutnya diharap mampu menambah variabel independen lain yang diduga merupakan faktor yang memengaruhi penerimaan opini audit *going concern*.



DAFTAR PUSTAKA

- Adimas Bagus Surya, Luh Komang Merawati, I.A Budhananda Munidewi (2021). Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, Leverage, Dan Good Corporate Governance (GCG) Terhadap Opini Audit Going Concern Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2018. JURNAL KARMA (Karya Riset Mahasiswa Akuntansi) VOL. 1 NO. 4 AGUSTUS 2021
- Ahmad Juanda, Thomas Fernandez Lamur (2021). Kualitas Audit, Profitabilitas, Leverage dan Struktur Kepemilikan Terhadap Opini Audit Going Concern. Jurnal Akademi Akuntansi, Vol.4No.2, 270-287, 2021
- Arifah, F. N. and Nazar, M. R. (2020) 'Pengaruh Kepemilikan Terpusat, Kepemilikan Manajerial, Dan Komisaris Independen Terhadap Pemberian Opini Audit Going Concern (Studi Empiris Pada Perusahaan Sub Sektor Properti dan Real Estate Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2018)', e-Proceeding of Management, 7(2), pp. 2980–2987.
- Armanto Witjaksono dan Mega Silvia. (2013). Analisis Faktor-faktor yang Berpengaruh Terhadap Audit Delay Pada Perusahaan Consumer Goods yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2010-2013. Jurnal Akuntansi. Universitas Bina Nusantara.
- Assurance Services, 18th Edition, Mc-Graw-Hill, New York, NY.
- Astrini, Novia Retno dan Dul Muid. 2013. Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Perusahaan Melakukan Auditor Switching Secara Voluntary. Diponegoro Journal of Accounting Volume 2, Nomor 3, Tahun 2013, Halaman 1-11
- Aulia Choirun Nisa, Rudy (2021). Pengaruh Prior Opinion, Company Growth, dan Mekanisme Corporate Governance Terhadap Pemberian Opini Audit Going Concern. Jurnal Vol. 3, No. 2, Februari 2023
- Bayu Nurcahyo Andini, Soebandi, Yantik Peristiwarningsih (2021). Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, Ukuran Perusahaan dan Pertumbuhan Perusahaan Terhadap Opini Audit Going Concern (Studi Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun (2014-2017). Media Mahardhika Vol. 19 No. 2 Januari 2021
- Byusi, H., & Achyani, F. (2017). DETERMINAN OPINI AUDIT GOING CONCERN (Studi Empiris Pada Perusahaan Real Estate dan Property

yang Terdaftar di BEI Tahun 2013-2015). Riset Akuntansi Dan Keuangan Indonesia, 3(1), 13–28. <https://doi.org/10.23917/reaksi.v3i1.5552>

Dwi Prastowo. (2018). Analisis Laporan Keuangan. Yogyakarta: UPP STIM YKPN

Hamid, M. F & Fidiana (2020) Pengaruh Mekanisme Good Corporate Governance, Leverage, Dan Kualitas Audit Terhadap Opini Audit Going Concern. Jurnal ilmu dan Riset Akuntansi, 9.

Haryanto, Y. A., & Sudarno. (2019). Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, Likuiditas, Dan Rasio Pasar Terhadap Opini Audit Going Concern Pada Perusahaan Manufaktur Di Bursa Efek Indonesia. Diponegoro Journal of Accounting, 8(4), 1–13.

Heri, (2016). Analisis Laporan Keuangan. Jakarta: PT Grasindo

Indri Septiana dan Patricia Diana (2019). Pengaruh Auditor Switching, Likuiditas, Leverage, Disclosure dan Financial Distress Terhadap Kemungkinan Penerimaan Opini Audit Going Concern (Studi pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2013-2016). Jurnal Bina Akuntansi, Januari 2019, Vol.6 No.1 Hal 137-167.

Jensen, M. C., dan W. H. Meckling. (1976). "Theory of the firm: Managerial behavior, agency costs and ownership structure". Journal of financial economics, Vol. 3, No. 4, hlm: 305-360.

Kasmir. (2019). Analisis Laporan Keuangan (Edisi Revi). Rajawali Pers.

Ketut Memi Wulandari, Ketut Muliarta (2019). *Good Corporate Governance sebagai Pemoderasi Pengaruh Financial Distress pada Opini Audit Going Concern*. E-Jurnal Akuntansi Vol.28.2. Agustus (2019): 1170-1199

Kimberli, Budi Kurniawan (2021). *Pengaruh Rasio Profitabilitas, Rasio Likuiditas, Pertumbuhan Perusahaan Terhadap Opini Audit Going Concern*. Jurnal Akuntansi, Program Studi Akuntansi, Fakultas Bisnis, Universitas Kristen Maranatha Volume 13, Nomor 2, November 2021, pp 283-299

Krissindiastruti, M., & Rasmini, N. K. (2016). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Opini Audit Going Concern . E-Journal Akuntansi Universitas Udayana. Vol.14 No1 , 451-481.

Kurbani, A., Heryati, H., & Rismansyah, R. (2019). Analisis Likuiditas Dan Profitabilitas Melalui Variabel Intervening Kualitas Audit Terhadap Opini

Audit Going Concern Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Manajemen Dan Bisnis Sriwijaya*, 17(1), 1–16. <https://doi.org/10.29259/jmbs.v17i1.8943>

Lili M. Sadeli. (2002). *Dasar-dasar Akuntansi*. Jakarta: Bumi Aksara.

Moalla, H., 2017. Audit Report Qualification And Audit Report Modification - Impact Of Profitability, Loss, Leverage And Liquidity In Tunisia. *Journal Of Accounting In Emerging Economies*, Pp. 1-19.

Muhammad Fakhrizal Hamid dan Fidiana (2021). *Pengaruh Mekanisme Good Corporate Governance, Leverage, dan Kualitas Audit Terhadap Opini Going Concern*. *Jurnal Ilmu dan Riset Akuntansi* e-ISSN: 2460-0585.

Mustika Sari, Dhina dan Triana Fitriastuti. 2017. *Dasar Akuntansi Pemahaman Konsep dan Praktek*. Samarinda: Mulawarman University Press

Novika Rahma Putri (2020). *Pengaruh Likuiditas, Leverage, Profitabilitas, Audit Tenure, Audit Lag, dan Kualitas Audit Terhadap Penerimaan Opini Audit Going Concern (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2019)*. Skripsi Universitas Islam Indonesia Yogyakarta 2020

Novitawati, H. (2021). The Effect Of Good Corporate Governance Implementation On The Decrease Of Going Concern Audit Opinion Achievement In The Industri Sektor Of Consumption Good Manufacturing 2017-2019. *Journal Of Contemporary Information Technology, Manajement, And Accounting* Vol.2, July 2021 Issn:2715-677x(Online) Pp.39-46

Nugroho, L., Nurrohmah, S., & Anasta, L. (2018). *Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Opini Audit Going Concern*. *Jurnal SIKAP (Sistem Informasi, Keuangan, Auditing Dan Perpajakan)*, 2(2), 96. <https://doi.org/10.32897/sikap.v2i2.79>

Peraturan Menteri Keuangan NO. 17/PMK.01/2007 tentang Jasa Akuntan Publik

Peraturan Pemerintah Republik Indonesia. (2015). PP Nomor 20 Tahun 2015 tentang Praktik Akuntan Publik. Jakarta.

Purba, N. M., & Effendi, S. (2019). Pengaruh Kepemilikan Manajerial dan Kepemilikan Institusional Terhadap Nilai Perusahaan Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di BEI. *Jurnal Akuntansi Bareleng*, 3(2), 64-74.

- Purba, S. S., & Nazir, N. (2018). Pengaruh Pertumbuhan Perusahaan, Rasio Keuangan, dan Kualitas Auditor terhadap Opini Audit Going Concern. *Jurnal Akuntansi Trisakti*, ISSN : 2339-0832 (Online), Volume. 5 Nomor.2
- Rafflesia, Yandie. (2015). Pengaruh Likuiditas, Leverage, Debt Default, Firm Growth dan Disclosure Terhadap Opini Audit Going Concern Pada Perusahaan Property dan Real Estate yang Terdaftar di BEI Periode 2008-2013. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Negeri Surabaya*.
- Rahayu, Ayu Wilujeng., & Pratiwi, Caecilia Widi. (2011). Pengaruh opini audit tahun sebelumnya, pertumbuhan perusahaan, leverage dan reputasi auditor terhadap penerimaan opini audit going concern. In *Proceeding PESAT (Psikologi, Ekonomi, Sastra, Arsitektur & Sipil)*.
- Rahman, M. A., & Ahmad, H. (2018). Pengaruh Likuiditas, Profitabilitas, dan Solvabilitas Terhadap Opini Audit Going Concern. *Jurnal Akuntansi*, 1(2), 44–55.
- Saputra. I, & Halim, M. (2022). Pengaruh Kepemilikan Manajerial Dan Komite Audit Terhadap Opini Audit Going Concern. *Dinamika Ekonomi Jurnal Ekonomi Dan Bisnis Vol.15 No. 1 Maret 2022*, 215-228
- Satrio Rishad Pratama, Budi Kurniawan (2022). Pengaruh Profitabilitas, Kepemilikan Manajerial, Komite Audit, dan Audit Tenure terhadap Opini Audit Going Concern. *Jurnal Mahasiswa Institut Teknologi dan Bisnis Kalbis Volume 8, No. 3, September 2022*
- Setyarno, Eko Budi, Indira Januarti, dan Faisal. 2006. Pengaruh Kualitas Audit, Kondisi Keuangan Perusahaan, Opini Audit Tahun Sebelumnya, Pertumbuhan Perusahaan terhadap Opini Audit Going Concern. Makalah disampaikan dalam Simposium Nasional Akuntansi IX. Padang: 23-26 Agustus.
- Silalahi, Ulber. 2015. *Metode Penelitian Sosial Kuantitatif*. Bandung: PT. Refika Aditama.
- Surya ,A.B., Merawati, L. K., & Munidewi, I. (2021). Pengaruh Likuiditas, Leverage, Dan Good Corporate Governance (GCG) Terhadap Opini Audit Going Concern Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Karma (Karya Riset Mahasiswa Akuntansi) Vol. 1 No. 4 Agustus 2021 P-Issn 2302-5514, 1367, 1370-1367*
- Sutrisno Hadi, 2009, *Metodelogi Penelitian*, Andi Ofset, Yogyakarta

- Syahputra, F. dan M.R. Yahya. 2017. "Pengaruh Audit Tenure, Audite Delay, Opini Audit Tahun Sebelumnya dan Opinion Shopping terhadap Opini Audit Going Concern pada Perusahaab Manufaktur yang Terdaftar di BEI tahun 2013-2015". *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Ekonomi Akuntansi*. Vol. 2, Nomor 3:39-47.
- Tandungan, D., & Mertha, I. M. (2016). Pengaruh Komite Audit, Ukuran Perusahaan, Audit Tenure, Dan Reputasi KAP Terhadap Opini Audit Going Concern. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*:Vol.16 No,1 , 45-71.
- Weni, T. M., & Nengzih. (2021). The Effect Of Auditor Reputation, Prior Audit Opinion, Company Growth, Leverage And Liquidity On The Going Concern Audit Opinion Acceptance With Audit Switching As Moderating Variable. *International Journal Of Innovative Science And Research Technology*, Volume 6, Issue 4, April – 2021, Issn No:-2456-2165, 626-634.
- Wenny Agresia Ginting, 2018. Pengaruh Current Ratio, Working Capital Turn Over dan Total Asset Turn Over terhadap Return On Asset. *Jurnal Ilmiah Universitas Prima Indonesia*. Vol. 15 No.2 2018 ISSN: 163-172.
- Whittington, O. R., dan Kurt Pany. (2012). *Principles of Auditing, and Other*
- Yanuariska, M.D., & Ardiati,A. Y. (2018). Pengaruh Kondisi Keuangan, Audit Tenure, dan Ukuran Kantor Akuntan Publik terhadap Opini Audit Going Concern Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI tahun 2012-2026. Yogyakarta: *Jurnal Maksipreneur*, Vol.7, No.2,117-128.

RIWAYAT HIDUP PENULIS

A. IDENTITAS

1. Nama : Eka Febriyanti
2. Tempat tanggal lahir : Pekalongan, 11 Februari 2001
3. Alamat rumah : Desa Karanggondang, Kec. Karanganyar,
Kab. Pekalongan
4. Alamat tinggal : Desa Karanggondang, Kec. Karanganyar,
Kab. Pekalongan
5. Nomor handphone : 082322698037
6. Email : ekafebriyanti755@gmail.com
7. Nama Ayah : Suidi
8. Pekerjaan Ayah : Penjahit
9. Nama Ibu : Daryuni
10. Pekerjaan Ibu : Ibu Rumah Tangga

B. RIWAYAT PENDIDIKAN

1. SD : SDN Karanggondang
2. SMP : SMP Negeri 1 Karanganyar
3. SMA : SMA Negeri 1 Kajen

C. PENGALAMAN ORGANISASI

1. Koperasi Mahasiswa

Pekalongan, 06 Mei 2024

Eka Febriyanti