

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

**“PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, KONDISI KEUANGAN,
PERTUMBUHAN PERUSAHAAN DAN KUALITAS AUDIT TERHADAP
OPINI AUDIT GOING CONCERN PADA PERUSAHAAN YANG GO
PUBLIC”**

**(STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG
TERDAFTAR DI BEI 2020-2023)**

SKRIPSI

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar Sarjana Strata 1
Program Studi Akuntansi S1 Pada Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial Universitas
Islam Negeri Sultan Syarif Kasim Riau



OLEH :

AZMY BILLAHELFA

12070313087

JURUSAN AKUNTANSI S1

FAKULTAS EKONOMI DAN ILMU SOSIAL

UNIVERSITAS ISLAM NEGERI SULTAN SYARIF KASIM RIAU

2024



LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

: Azmy Billahelfa
 : 12070313087
 : Ekonomi Dan Ilmu Sosial
 : Akuntansi S1
 : Pengaruh Ukuran Perusahaan, Kondisi Keuangan, Pertumbuhan Perusahaan Dan Kualitas Audit Terhadap Opini Audit Going Concern Pada Perusahaan Yang Go Public” (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bei 2020-2023)
 : Selasa, 16 Juli 2024

DISETUJUI OLEH

PEMBIMBING

Alchudri, SE, MM, CPA, CA, CPI
 NIP. 19721125 200710 1 002

MENGETAHUI

KETUA JURUSAN



Darji Mahyarni, SE, MM
 NIP. 19700826 199903 2 001

Faiza Muklis, SE, M.Si, Ak
 NIP. 19741108 200003 2 004

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber.
 a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
 2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.



LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

: Azmy Billahelfa
 : 12070313087
 : S1 Akuntansi
 : Ekonomi Dan Ilmu Sosial
 : Pengaruh Ukuran Perusahaan, Kondisi Keuangan,
 Pertumbuhan Perusahaan Dan Kualitas Audit Terhadap
 Opini Audit Going Concern Pada Perusahaan Yang Go
 Public" (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang
 Terdaftar Di Bei 2020-2023)
 : 16 Juli 2024

Tim Penguji

[Signature]

[Signature]

[Signature]

[Signature]

Nama
NIM
Jurusan
Fakultas
Judul Skripsi

Tanggal Ujian

Ketua

Faiza Muklis, SE, M.Si, Ak
NIP. 197411082000032004

Penguji 1

Nelsi Arisandy, S.E, M.Ak, Ak, CA
NIP. 197910102007102011

Penguji 2

Hijratul Aswad, SE, M.Ak
NIP. 198609122020121006

Sekretaris

Saipul Al Sukri, SE, M.Si
NIP. 198601082019031007

1. Hak Cipta ini milik UIN Suska Riau
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.



Lampiran Surat :

Nomor : Nomor 25/2021

Tanggal : 10 September 2021

SURAT PERNYATAAN

Saya yang bertandatangan di bawah ini:

Nama : Azmy Billahelfa

NIM : 12070321859

Tempat/Tgl. Lahir : Pekanbaru, 5 Mei 2002

Fakultas/Pascasarjana : Ekonomi dan Ilmu Sosial

Prodi : S1 Akuntansi

Judul Disertasi/Thesis/Skripsi/Karya Ilmiah lainnya*:

Pengaruh Ukuran Perusahaan, Kondisi Keuangan, Pertumbuhan Perusahaan dan Kualitas Audit Terhadap Opini Audit Going Concern Pada Perusahaan yang Go Public (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI 2020-2023)

Menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa :

1. Penulisan Disertasi/Thesis/Skripsi/Karya Ilmiah lainnya* dengan judul sebagaimana tersebut di atas adalah hasil pemikiran dan penelitian saya sendiri.
2. Semua kutipan pada karya tulis saya ini sudah disebutkan sumbernya.
3. Oleh karena itu Disertasi/Thesis/Skripsi/Karya Ilmiah lainnya* saya ini, saya nyatakan bebas dari plagiat.
4. Apa bila dikemudian hari terbukti terdapat plagiat dalam penulisan Disertasi/Thesis/Skripsi/(Karya Ilmiah lainnya)* saya tersebut, maka saya bersedia menerima sanksi sesuai peraturan perundang-undangan.

Demikianlah Surat Pernyataan ini saya buat dengan penuh kesadaran dan tanpa paksaan dari pihak manapun juga.

Pekanbaru, 24 Juli 2024
Yang membuat pernyataan



METERAI TEMPEL

EBCALX239080244

NIM : 12070315087

*pilih salah satu sesuai jenis karya tulis



1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

ABSTRAK

PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, KONDISI KEUANGAN, PERTUMBUHAN PERUSAHAAN DAN KUALITAS AUDIT TERHADAP OPINI AUDIT GOING CONCERN PADA PERUSAHAAN YANG GO PUBLIC (PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2020 – 2023)

OLEH:

AZMY BILLAHELFA

NIM. 12070313087

Penelitian ini merupakan penelitian kuantitatif yang bertujuan untuk mengetahui bagaimana pengaruh ukuran perusahaan, kondisi keuangan, pertumbuhan perusahaan dan kualitas audit terhadap Opini Audit Going Concern pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI tahun 2020-2023. Jumlah sampel penelitian ini sebanyak 18 perusahaan dengan metode penarikan sampel menggunakan metode purposive sampling. Penelitian ini menggunakan data sekunder yang diperoleh melalui laporan tahunan perusahaan. Analisis data menggunakan regresi data panel yang terdiri atas analisis statistik deskriptif, uji asumsi klasik, pemilihan model regresi data panel, dan uji hipotesis. Hasil analisis data atau regresi data panel menunjukkan bahwa secara parsial variabel ukuran perusahaan, pertumbuhan perusahaan dan kualitas audit berpengaruh signifikan terhadap Opini Audit Going Concern. Sedangkan variabel kondisi keuangan tidak berpengaruh terhadap Opini Audit Going Concern. Dan secara simultan variabel ukuran perusahaan, kondisi keuangan, pertumbuhan perusahaan dan kualitas audit berpengaruh signifikan terhadap Opini Audit Going Concern. Variabel independen dapat menjelaskan faktor- faktor yang mempengaruhi Academic Fraud sebesar 17,72 % sedangkan sisanya 82,22% dipengaruhi oleh faktor lain yang tidak dimasukkan dalam model regresi ini.

Kata Kunci : Ukuran Perusahaan, Kondisi Keuangan, Pertumbuhan Perusahaan, Kualitas Audit dan Opini Audit Going Concern

UIN SUSKA RIAU



1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

ABSTRACT

THE EFFECT OF COMPANY SIZE, FINANCIAL CONDITION, COMPANY GROWTH AND AUDIT QUALITY ON GOING CONCERN AUDIT OPINION ON COMPANIES THAT GO PUBLIC

(IN MANUFACTURING COMPANIES LISTED ON THE INDONESIAN STOCK EXCHANGE IN 2020 – 2023)

BY:

AZMY BILLAHELFA

NIM. 12070313087

This research is a quantitative study which aims to find out the influence of company size, financial condition, company growth and audit quality on Going Concern Audit Opinions in manufacturing companies listed on the BEI in 2020-2023. The number of samples for this research was 18 companies with the sampling method using the purposive sampling method. This research uses secondary data obtained through company annual reports. Data analysis uses panel data regression which consists of descriptive statistical analysis, classical assumption testing, panel data regression model selection, and hypothesis testing. The results of data analysis or panel data regression show that partially the variables company size, company growth and audit quality have a significant effect on the Going Concern Audit Opinion. Meanwhile, the financial condition variable has no effect on the Going Concern Audit Opinion. And simultaneously the variables company size, financial condition, company growth and audit quality have a significant effect on the Going Concern Audit Opinion. Independent variables can explain the factors that influence Academic Fraud by 17.72% while the remaining 82.22% is influenced by other factors not included in this regression model.

Keyword : Company Size, Financial Condition, Company Growth, Audit Quality, Going Concern Audit Opinion

UIN SUSKA RIAU



1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

KATA PENGANTAR

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

Assalamu'alaikum Warahmatullahi Wabarakatuh

Puji syukur Alhamdulillah, penulis ucapkan kehadiran Allah SWT yang telah memberikan limpahan rahmat dan hidayahnya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini. Sholawat beserta salam penulis hadiahkan kepada junjungan alam Nabi Muhammad SAW, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul **“PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, KONDISI KEUANGAN, PERTUMBUHAN PERUSAHAAN DAN KUALITAS AUDIT TERHADAP OPINI AUDIT GOING CONCERN PADA PERUSAHAAN YANG GO PUBLIC” (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BEI 2020-2023)**

Penyusunan skripsi ini dimaksudkan untuk memenuhi sebagian persyaratan akademis dalam menyelesaikan Studi Program Sarjana S1 pada Fakultas ekonomi dan Ilmu Sosial Jurusan Akuntansi Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim Riau.

Dengan Selalu mengucapkan puji syukur kehadiran Allah SWT, karyaku yang sederhana ini kupersembahkan kepada Cinta pertama dan panutanku Ayahanda Helfa dan pintu surgaku Ibu Junaida. Terimakasih atas segala doa dan dukungan yang tak pernah putus. Memberikan cinta, kasih sayang, serta pengorbanan yang mengiringi setiap langkah penulis untuk menyelesaikan pendidikan ini. Semoga Allah SWT senantiasa menjaga kalian sampai melihatku berhasil dengan keputusanku sendiri selama penulisan skripsi ini tentunya tidak



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

terlepas dari bantuan berbagai pihak, untuk itu penulis ingin menyampaikan rasa hormat dan terimakasih kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Khairunnas Rajab, M.Ag. Selaku Rektor UIN Sultan Syarif Kasim Riau Pekanbaru.
2. Ibu Dr. Hj. Mahyarni, S.E., M.M selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial UIN Sultan Syarif Kasim Riau Pekanbaru.
3. Bapak Dr. Kamaruddin, S.Sos., M.Si. Selaku Wakil Dekan I Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial UIN Sultan Syarif Kasim Riau Pekanbaru
4. Bapak Dr. Mahmuzar, M. Hum. Selaku Wakil Dekan II Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial UIN Sultan Syarif Kasim Riau Pekanbaru
5. Ibu Dr. Juliana, S.E, M.Si. Selaku Wakil Dekan III Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial UIN Sultan Syarif Kasim Riau Pekanbaru
6. Ibu Faiza Muklis, S. E., M. Si. Selaku ketua jurusan Akuntansi S1 Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial UIN Sultan Syarif Kasim Riau Pekanbaru.
7. Ibu Rimet, S.E., M.M.,Ak. Selaku Pembimbing Akademik yang selalu memberikan bimbingan dan arahan kepada penulis selama masa perkuliahan di Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial UIN SUSKA RIAU.
8. Bapak Alchudri, SE, MM., CPA., CA., CPI. Selaku pembimbing proposal dan skripsi yang telah banyak membantu, membimbing, mengarahkan dan memberikan saran kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
9. Seluruh Bapak dan Ibu dosen Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial UIN Sultan Syarif Kasim Riau yang telah meluangkan waktunya dalam memberikan ilmu yang bermanfaat selama proses perkuliahan terjadi



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

10. Staf Akademik Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial UIN Sultan Syarif Kasim Riau.
11. Sahabat dan teman hidup seperjuangan Cherrybelle di bangku perkuliahan dari maba hingga saat ini. Rani, Merlin, Syerli, Desvira, Mella, Alista, Gusnel, Ilham, Mira, Khoir, Bima, dan Indra Terimakasih sudah menjadi teman, sahabat dan saudara yang selalu menguatkan. Mengambil peran penting dibalik layar, kebersamaan dalam perjuangan, menemani dalam suka maupun duka dan tidak pernah mengeluh ketika direpotkan.
12. Teman-teman angkatan 2020 Akuntansi S1 terkhusus lokal G yang telah memberikan motivasi serta dukungan dan Seluruh angkatan 2020 yang telah membantu penulis mengisi google form dalam penelitian ini.
13. Terimakasih kepada Semua pihak yang tidak bisa disebutkan satu persatu yang telah banyak memberikan dukungan dan semangat serta doa kepada penulis dalam penyusunan skripsi ini.

Penulis mendoakan semua bantuan, dukungan dan do'a serta motivasi yang telah diberikan menjadi amal baik serta mendapat ridho dan balasan dari Allah SWT dan semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi pengembang ilmu pengetahuan. *Amin yaa Rabbal'Alamiin.*

Wassalamu'alaikum Wr.Wb.

Pekanbaru,

Penulis

Azmy Billahelfa
12070313087

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

DAFTAR ISI

ABSTRAK	i
KATA PENGANTAR.....	iii
DAFTAR ISI	vi
DAFTAR TABEL	ix
DAFTAR GAMBAR.....	x
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	10
1.3 Tujuan Penelitian	10
1.4 Manfaat Penelitian.....	11
1.5 Sistematika Penulisan.....	12
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	13
2.1. Grand Teori.....	13
2.1.1 Teori Agency	13
2.1.2 Opini Audit Going Concern.....	14
2.1.3 Ukuran Perusahaan	16
2.1.4 Kondisi Keuangan	17
2.1.5 Pertumbuhan perusahaan	17
2.1.6 Kualitas Audit	18
2.2 Pandangan Islam	19
2.3 Penelitian Terdahulu	21
2.4 Kerangka Berpikir	29
2.5 Rumusan Hipotesis.....	30
BAB III METODE PENELITIAN	34
3.1 Desain penelitian	34
3.2 Populasi dan sampel	34
3.3 Jenis dan Sumber Data.....	36
3.4 Definisi Variabel.....	36

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

3.5	Definisi Operasional Variabel.....	40
3.6	Metode Pengumpulan Data.....	41
3.7	Metode Analisis Data.....	41
3.7.1.	Analisis Statistik Deskriptif	41
3.7.2	Uji Asumsi Klasik.....	42
3.7.2.1	Uji Normalitas	42
3.7.2.2	Uji Heteroskedastisitas.....	42
3.7.2.3	Uji Multikolinieritas.....	43
3.7.2.4	Uji Autokorelasi	43
3.7.3	Pemilihan Model Data Panel	44
3.7.3.1	Model Data Panel.....	44
3.7.3.2	Uji Spesifikasi Model.....	45
3.8.	Uji Hipotesis	47
3.8.1	Analisis Regresi Data Panel.....	47
3.8.2	Uji Parsial (t Test).....	48
3.8.3	Uji Koefisien Determinasi (R ²).....	48
3.8.4	Model Data Panel	49
BAB IV	HASIL DAN PEMBAHASAN	51
4.1	Hasil Penelitian.....	51
4.1.1	Deskripsi Objek Penelitian	51
4.2	Analisis Statistik Deskriptif.....	64
4.3	Uji Asumsi Klasik.....	66
4.4	Model Estimasi Data Panel.....	69
4.5	Pemilihan Regresi Data Panel	71
4.6	Uji Hipotesis	73
4.6.1	Analisis Regresi Data Panel.....	73
4.6.2	Uji Statistik Parsial (Uji t)	74
4.6.3	Uji Signifikansi Simultan (Uji F)	76
4.6.4	Uji Koefisien Determinasi (R ²).....	77
4.7	Uji Hipotesis	78
4.8	Pembahasan	79

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

4.8.1	Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i>	79
4.8.2	Pengaruh Kondisi Keuangan terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i>	80
4.8.3	Pengaruh Pertumbuhan Perusahaan terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i>	81
4.8.4	Pengaruh Kualitas Audit terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i>	82
BAB V	KESIMPULAN DAN SARAN	84
5.1	Kesimpulan	84
5.2	Saran	86
5.3	Keterbatasan Penelitian	86
	DAFTAR PUSTAKA	88

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1	Penelitian Terdahulu	24
Tabel 3. 1	Kriteria Pemilihan Sampel	36
Tabel 3. 2	Daftar Perusahaan yang menjadi sampel dalam penelitian	36
Tabel 3.3	Kriteria Pengujian	49
Tabel 4. 1	Opini Audit <i>Going Concern</i> Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di BEI periode 2020-2023	52
Tabel 4. 2	Ukuran Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di BEI periode 2020-2023	53
Tabel 4. 3	Kondisi Keuangan Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di BEI periode 2020-2023	56
Tabel 4. 4	Pertumbuhan Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di BEI periode 2020-2023.....	60
Tabel 4. 5	Kualitas Audit Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di BEI periode 2020-2023.....	63
Tabel 4. 6	Hasil uji Statistik Deskriptif.....	64
Tabel 4. 7	Hasil dari Histrogram Uji Normalitas	66
Tabel 4. 8	Hasil Uji Multikolinearitas.....	67
Tabel 4. 9	Hasil Uji Heteroskedastisitas	68
Tabel 4. 10	Hasil Uji Autokorelasi	69
Tabel 4. 11	Hasil Uji <i>Common Effect Model</i>	70
Tabel 4. 12	Hasil Uji <i>Fixed Effect Model</i>	70
Tabel 4. 13	Hasil Uji <i>Random Effect Model</i>	71
Tabel 4. 14	Hasil Uji <i>Chow</i>	72
Tabel 4. 15	Hasil Uji <i>Hausman</i>	72
Tabel 4. 16	Hasil Uji <i>Legrange Multiplier</i>	72

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Hipotesis	29
--------------------------------------	----





BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang

Audit adalah suatu proses sistematis yang secara objektif memperoleh serta mengevaluasi bukti mengenai asersi tentang aktivitas ekonomi untuk lebih meyakinkan tingkat keterkaitan hubungan antara asersi atau pernyataan dengan kenyataan kriteria yang sudah ditetapkan dan menyampaikann hasilnya kepada pihak yang memiliki kepentingan. laporan keuangan perlu diaudit supaya informasi keuangan yang disajikan di dalam laporan keuangan bersifat adil (fair) bagi semua pihak yang berkepentingan (manajemen, pemegang saham, pemerintah, dan kreditur). Opini auditor independen tentang laporan keuangan perusahaan dapat digunakan oleh investor. Auditor memiliki peran yang sangat penting dalam melindungi laporan keuangan dari penipuan dan penyajian yang tidak akurat, agar pengguna laporan keuangan dan investor dapat membuat pilihan yang tepat (Djamil & Sigolgi, 2024).

Menurut Alvin A. Arens, et. al dalam Amir Abadi Jusuf (2015), yang dimaksud dengan Auditing adalah pengumpulan dan evaluasi bukti tentang informasi untuk menentukan dan melaporkan derajat kesesuaian antara informasi itu dan kriteria yang telah ditetapkan. Auditing harus dilakukan oleh orang yang kompeten dan independen.

Auditor memiliki peran yang sangat penting dalam melindungi publik dari kemungkinan adanya kecurangan dalam pelaporan keuangan. Opini yang di keluarkan auditor atas laporan keuangan suatu perusahaan merupakan komponen

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

penting yang harus di pertimbangkan oleh investor. Auditor harus memberikan keyakinan yang memadai bahwa laporan keuangan tidak mengandung salah saji yang materil. Selain itu, dalam melakukan proses auditnya, auditor harus mempertimbangkan kondisi going concern dari kliennya. (Ida dan Nyoman, 2019).

Opini audit going concern sangat penting karena sangat berguna bagi para pemakai laporan keuangan untuk membuat keputusan investasi yang tepat dalam berinvestasi, karena ketika seorang investor akan melakukan investasi, investor perlu memahami kondisi keuangan perusahaan, terutama menyangkut tentang kelangsungan hidup perusahaan tersebut (Suci dkk, 2019). Opini audit *going concern* adalah suatu opini yang dikeluarkan oleh seorang auditor mengenai keterkaitan kelangsungan perusahaan dalam mempertahankan kelangsungan hidupnya dimasa depan. Penelitian (Hani) dalam (Kurnia dan Mella, 2018) menyebutkan opini audit *going concern* adalah tingkat kelangsungan hidup sebuah perusahaan yang berarti perusahaan tersebut dianggap mampu mempertahankan aktivitas usahanya dalam jangka waktu panjang dan tidak akan dilikuidasi dalam jangka pendek.

Hingga saat ini opini *going concern* masih menjadi fenomena umum terjadi di perusahaan. Tindakan opini audit *going concern* telah memunculkan beberapa kasus pelaporan akuntansi. Fenomena mengenai opini audit *going concern* yaitu terjadi pada kasus PT Eterindo Wahanatama Tbk (**ETWA**). Kasus terjadi pada tahun 2021. Dalam kasus ini Bursa Efek Indonesia (BEI) memutuskan untuk kembali memperpanjang suspensi saham perusahaan yang

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

delisting karena adanya ketidapatuhan perusahaan dalam memenuhi aturan yang telah ditetapkan salah satunya opini *going concern*. Dimana ETWA belum melaporkan kinerja tahun 2020 dan kuartal pertama 2021.

Emiten ini menargetkan laporan audit tahun 2020 akan rampung pada awal bulan. Eterindo menambahkan bahwa ada investor potensial yang akan melakukan penyertaan saham minimal 20% di ETWA. Syaratnya adalah penyelesaian restrukturisasi kredit dengan BRI. Investor juga akan mengucurkan pinjaman antara Rp 40 miliar hingga Rp 45 miliar dan akan dikonversi menjadi saham. Batas waktu pelaksanaan masuknya investor adalah pada akhir 2021. Sekadar informasi, BEI menyetop perdagangan saham ETWA sejak Agustus 2020. Suspensi ETWA akan mencapai 24 bulan pada tanggal 31 Agustus 2022. Perusahaan-perusahaan yang mendapatkan opini audit going concern tentu karena adanya masalah dalam prospek keberlanjutan usahanya di masa depan (<https://investasi.kontan.co.id>).

Contohnya kasus lainnya pada PT Sigmagold (TMPI) mendapat *elisting* secara paksa (*forced delisting*) akibat tidak memiliki rencana bisnis ke depan. Bursa Efek Indonesia (BEI) resmi menghapus pencatatan efek TMPI dari papan perdagangan efek pada 11 November 2019. BEI menghapus efek emiten berkode saham TMPI dengan merujuk pada Peraturan Bursa Nomor I-I tentang penghapusan pencatat atau delisting dan pencatatan kembali (*relisting*). Bursa menghapus saham perusahaan tercatat dengan dua kondisi. Pertama, perseroan mengalami kondisi atau peristiwa yang secara signifikan berpengaruh negative terhadap kelangsungan usaha perusahaan tercatat, baik itu secara finansial atau

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

secara hukum atau terhadap kelangsungan statur perusahaan tercatat yang tidak dapat menunjukkan indikasi pemulihan yang memadai. Kedua, saham perusahaan tercatat akibat suspensi di Pasar Reguler dan Pasar Tunai hanya diperdagangkan di pasar negosiasi sekurang-kurangnya selama 24 bulan terakhir.

Berdasarkan laporan keuangan tahunan TMPI 2018 yang diterbitkan 5 November lalu, susunan pemegang saham perseroan 99,86% dimiliki oleh masyarakat dengan jumlah saham mencapai 5,49 miliar. Adapun jumlah tersebut senilai Rp1,09 triliun. Selain itu, saham TMPI juga dimiliki oleh PT Pratama Duta Sentosa sebanyak 7,50 juta saham atau 0,14% dari jumlah modal dan disetor penuh. Perusahaan-perusahaan yang mendapatkan opini audit *going concern* tentu karena adanya masalah dalam prospek keberlanjutan usahanya di masa depan. Prospek keberlanjutan usaha dapat terproyeksi melalui kinerja keuangannya, baik dari tingkat profitabilitas, likuiditas maupun solvabilitasnya.

Prospek keberlanjutan usaha pun dapat dilihat dari usaha apa yang telah/ akan dilakukan perusahaan untuk membuat keberlanjutan usahanya lebih baik di masa yang akan datang, seperti melakukan ekspansi dan diversifikasi melalui kombinasi bisnis baik akuisisi, merger maupun *joint venture*. Akuisisi akan meningkatkan kinerja perusahaan secara keseluruhan sehingga akan meningkatkan presentase profitabilitas perusahaan tersebut. Hal ini terjadi karena perusahaan memiliki sumber daya perusahaan yang lebih banyak untuk memaksimalkan kegiatan operasionalnya. Namun, tentu terdapat beberapa risiko yang harus dikendalikan oleh perusahaan sehingga tidak mengganggu kinerja keuangan secara signifikan.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

Terdapat banyak risiko yang harus dihadapi perusahaan, salahsatunya risiko investasi. Risiko investasi dapat terlihat dari tingkat *leverage*/ solvabilitas maupun dari standar defiasi investasi tersebut. Semakin baik kinerja perusahaan dan manajemennya terhadap risiko yang muncul, maka semakin rendah kemungkinan perusahaan tersebut mendapatkan opini audit *going concern*.(<https://market.bisnis.com/>) .

Ukuran perusahaan adalah suatu ukuran atau besarnya sebuah perusahaan yang dilihat dari besarnya aktiva yang dimiliki oleh perusahaan x. Ukuran perusahaan menjadi salah satu faktor yang mampu mempengaruhi nilai perusahaan karena semakin besar ukuran atau skala suatu perusahaan, maka akan semakin mudah bagi perusahaan untuk memperoleh sumber pendanaan (Indriyani, 2017). Hasil penelitian dari Indriyani (2017) menyatakan bahwa ukuran perusahaan berpengaruh negatif terhadap nilai perusahaan. Sedangkan hasil penelitian Bestariningrum (2015) menyatakan bahwa ukuran perusahaan berpengaruh positif terhadap nilai perusahaan.

Kondisi keuangan merupakan representasi dari kinerja perusahaan (Jayanti, 2015). Kondisi keuangan ini menunjukkan bagaimana keadaan perusahaan sesungguhnya, apakah dalam kondisi yang baik, sehingga dapat mempertahankan kelangsungan hidupnya atau sebaliknya. Jika dikaitkan dengan teori agensi, tingginya resiko terhadap permasalahan keuangan maka perlu adanya penilaian terhadap kondisi keuangan agar manajemen perusahaan dapat segera mengambil keputusan dan tindakan. Menurut Akbar dan Ibrahim (2019) para pemakai laporan keuangan selain bisa melihat kondisi keuangan suatu perusahaan

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

juga dapat memprediksi apakah perusahaan tersebut dapat mempertahankan usahanya pada masa mendatang. Pendapat tersebut juga sejalan dengan pendapat Mc. Keown (Pipin dan Nanda, 2018) bahwa semakin memburuk atau terganggunya kondisi keuangan suatu perusahaan maka semakin besar kemungkinan perusahaan menerima opini audit *going concern* dan sebaliknya pada perusahaan yang tidak pernah mengalami kesulitan keuangan, auditor tidak pernah memberikan opini audit *going concern*.

Menurut Akadiati & Bangsawan (2021), perusahaan bisa mencapai tingkat pertumbuhan yang sangat baik jika pangsa pasar bisa meningkat dari jumlah keseluruhan untuk semua permintaan industri. Perusahaan menunjukkan kemampuan untuk tetap bertahan di tengah persaingan melalui tumbuhnya nilai suatu perusahaan. Penjualan yang terus menunjukkan peningkatan lebih dari biaya yang dikeluarkan bisa menyebabkan peningkatan beiringan oleh laba perusahaan yang bisa menentukan keputusan apakah perusahaan bisa tetap berlangsung. Namun jika perusahaan menunjukkan kemunduran penjualan maka akan ada penurunan laba dimana jika tidak ada pertahanan dari manajemen maka auditor akan menerbitkan informasi berupa opini audit *going concern*.

Kualitas audit (Audit Quality) adalah suatu proses pemeriksaan secara sistematis yang dilakukan oleh auditor mutu internal atau eksternal (Djamil, 2022). Ditinjau dari sudut profesi akuntan publik, auditing adalah pemeriksaan (*examination*) secara objektif atas laporan keuangan suatu perusahaan atau organisasi lain dengan tujuan untuk menentukan apakah laporan keuangan

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

tersebut menyajikan secara wajar, dalam semua hal yang material, posisi keuangan dan hasil usaha perusahaan atau organisasi tersebut (Miftah & Zoebar, 2020). Auditor berkualitas tinggi sering diasumsikan mampu mencegah dan mengurangi praktik praktik akuntansi yang dipertanyakan dan melaporkan kesalahan-kesalahan serta ketidak teraturan yang material daripada auditor berkualitas rendah.

Effendi (2019) apabila klien mengalami masalah dalam mempertahankan kehidupan usahanya maka auditor yang memiliki kualittas yang baik akan cenderung opini *going concern*-nya (Ilham et al., 2015). Oleh karena itu ketika perusahaan diaudit oleh auditor yang berkualitas maka perusahaan yang berisiko dalam melakukan praktik-praktik akuntansi yang dipertanyakan akan semakin besar kemungkinan menerima opini audit *going concern*. Pasaribu (2015) Hasil penelitian menunjukkan bahwa kualitas auditor tidak berpengaruh terhadap opini audit *going concern* karena nilai Asymptotic Significance (Sig.) Berdasarkan uraian tersebut dan diperkuat oleh penelitian yang dilakukan Krissindiastuti (2016) yang menyatakan bahwa kualitasaudit berpengaruh terhadap opini audit *going concern*.

Sejalan dengan tujuan pemerintah dalam mengaktifkan kembali pasar modal, yakni khususnya sebagai sarana pemerataan pendapatan melalui pemilikan saham-saham perusahaan yang *go public*, maka karakteristik pasar modal perlu diperhatikan. Pasar modal merupakan fungsi ekonomis untuk menyediakan fasilitas perpindahan dana dan fungsi keuangan untuk menyediakan dana. Pasar modal dikatakan efisien bila informasi dapat diperoleh dengan mudah dan murah

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

oleh pemakai modal, sehingga semua informasi yang relevan dan terpercaya telah tercermin dalam harga-harga saham.

Penelitian ini akan menguji tentang pengaruh ukuran perusahaan, pertumbuhan perusahaan, kondisi keuangan perusahaan, dan kualitas audit terhadap opini audit *going concern* oleh auditor. Dari beberapa penelitian yang telah dilakukan sebelumnya menunjukkan hasil yang berbeda-beda, Penelitian yang dilakukan Debby Tandungan dan I Made Mertha (2016) meneliti tentang pengaruh Komite Audit, ukuran perusahaan, Audit Tenure, dan reputasi KAP terhadap Opini Audit Going Concern. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa Ukuran perusahaan dan Reputasi KAP tidak berpengaruh signifikan terhadap penerimaan opini audit *going concern*.

Bahtiar Effendi (2019) meneliti tentang, Kualitas Audit, Kondisi Keuangan, Ukuran Perusahaan dan Penerimaan Opini Audit *Going Concern*. Hasil dari penelitian ini adalah terbukti bahwa kualitas audit, kondisi keuangan, dan ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap penerimaan opini audit *going concern*. Berbeda dengan penelitian yang dilakukan Bernandus Hutajulu, Restu Agusti, dan Alfiati Silfi (2014) meneliti tentang Pengaruh Opini Tahun Sebelumnya, Kondisi Keuangan dan Auditor *Client Tenure* terhadap Opini Audit *Going Concern* dengan Ukuran Perusahaan sebagai Variabel Kontrol. Analisis data yang digunakan untuk menguji hipotesis adalah analisis statistik deskriptif dan analisis regresi logistik. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa opini audit tahun sebelumnya, kondisi keuangan perusahaan, dan ukuran perusahaan tidak berpengaruh pada opini audit *going concern*.



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Dipilihnya perusahaan manufaktur objek penelitian adalah karena perkembangan industri naik dimana Badan Pusat Statistik (BPS) mencatat pertumbuhan ekonomi 5,17 persen (year on year/yoy) pada kuartal II 2023 utamanya ditopang oleh kinerja industri manufaktur. Melihat perkembangan dunia industri tersebut memberikan peluang bagi para investor untuk melakukan investasi di bidang industri produksi ini. Industri produksi di Indonesia sekarang sangat potensial perkembangannya, karena besarnya tingkat permintaan dan selera konsumen yang sekarang umumnya tingkat mobilitasnya tinggi, juga terjangkaunya disegala kalangan membuat konsumen dapat menikmati produk barang yang bagus. (<https://www.cnnindonesia.com>).

Menurut penjelasan itu, dan terdapat perbedaan hasil penelitian penulis ingin mengulangi penelitian mengetahui apakah pengaruh ukuran perusahaan, kondisi keuangan dan kualitas audit punya pengaruh terhadap opini audit *going concern*. Penelitian berkaitan dengan penelitian dulu.

Maka dari itu dengan fenomena terkait opini audit *going concern* yang terjadi pada tahun 2020-2023 maka peneliti mencoba untuk menganalisa permasalahan yang ada dengan judul **“PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, KONDISI KEUANGAN, PERTUMBUHAN PERUSAHAAN DAN KUALITAS AUDIT TERHADAP OPINI AUDIT GOING CONCERN PADA PERUSAHAAN YANG GO PUBLIC PADA PERUSAHAAN MANUFaktur YANG TERDAFTAR PADA BURSA EFEK INDONESIA (BEI) 2020-2023”**.

1.2 Rumusan Masalah

Berdasarkan uraian di atas, maka yang menjadi rumusan masalah dalam penelitian ini adalah sebagai berikut:

- 1) Apakah ukuran perusahaan berpengaruh terhadap opini audit *going concern* pada perusahaan yang *go public* terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2020-2023?
- 2) Apakah kondisi keuangan berpengaruh terhadap opini audit *going concern* pada perusahaan yang *go public* terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2020-2023?
- 3) Apakah Pertumbuhan Perusahaan berpengaruh terhadap opini audit *going concern* pada perusahaan yang *go public* terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2020-2023?
- 4) Apakah kualitas audit berpengaruh terhadap opini audit *going concern* pada perusahaan yang *go public* terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2020-2023?

1.3 Tujuan Penelitian

Adapun yang menjadi tujuan yang dilakukannya penelitian ini oleh penulis adalah :

- 1) Untuk mengetahui apakah ukuran perusahaan berpengaruh terhadap opini audit *going concern* pada perusahaan yang *go public* terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2020-2023

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

© Hak cipta milik UIN Suska Riau

- 2) Untuk mengetahui apakah kondisi keuangan berpengaruh terhadap opini audit *going concern* pada perusahaan yang *go public* terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2020-2023
- 3) Untuk mengetahui apakah pertumbuhan perusahaan berpengaruh terhadap opini audit *going concern* pada perusahaan yang *go public* terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2020-2023
- 4) Untuk mengetahui apakah kualitas audit berpengaruh terhadap opini audit *going concern* pada perusahaan yang *go public* terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2020-2023

1.4 Manfaat Penelitian

1) Manfaat Akademis

Dapat dijadikan sebagai referensi dan informasi terkait apa saja faktor yang dapat menyebabkan suatu perusahaan atau organisasi untuk dapat dari auditor mengenai opini audit *going concern*.

2) Manfaat Praktik

Hasil penelitian ini diharapkan dapat berguna bagi perusahaan apabila para pengguna laporan keuangan sedang dalam proses pengambilan keputusan guna melihat faktor-faktor yang dapat mempengaruhi opini audit *going concern*. Selain itu, penelitian ini bagi penulis dapat menjadi acuan serta dapat meningkatkan dan juga memperdalam ilmu yang telah dipelajari saat kuliah

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.



1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

1.5 Sistematika Penulisan

Untuk memberi gambaran yang jelas tentang penelitian yang dilakukan, maka disusunlah sistematika penulisan yang berisi tentang hal-hal yang akan dibahas dalam setiap bab, sebagai berikut:

BAB I : PENDAHULUAN

Pada pendahuluan ini memuat latar belakang masalah, identifikasi masalah, rumusan masalah, tujuan penelitian, manfaat penelitian, serta sistematika penulisan.

BAB II : LANDASAN TEORI

Pada bab ini akan diuraikan teori dan konsep yang berhubungan dengan penelitian, pandangan islam, penelitian terdahulu, kerangka konseptual, dan pengembangan hipotesis

BAB III : METODE PENELITIAN

Metode penelitian, pada bab ini terdiri dari pendekatan penelitian, jenis penelitian, populasi penelitian, sampel penelitian, sumber data, Variabel Penelitian, dan skala pengukuran, teknik pengumpulan data dan instrumen penelitian, dan teknik analisis data.

BAB IV : HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN

Bab ini memaparkan hasil dari penelitian yang dilakukan oleh peneliti, menguraikan pembahasannya sehingga dapat diketahui hasil dari analisis data yang diteliti

BAB V : PENUTUP

Bab ini berisi simpulan yang dapat di tarik dari hasil penelitian, keterbatasan dalam penelitian, dan saran yang diberikan.

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

BAB II

TINJAUAN PUSTAKA

2.1. Grand Teory

2.1.1 Teori Agency

Konsep agency theory menurut Djamil (2022) adalah bahwa hubungan keagenan terjadi ketika satu pihak (prinsipal) mempekerjakan pihak lain (agen) untuk melakukan suatu jasa dan, dengan melakukan itu, mendelegasikan wewenang pengambilan keputusan kepada agen. Dalam sebuah perusahaan, pemegang saham adalah prinsipal dan CEO adalah agen mereka. Pemegang saham mempekerjakan CEO untuk bertindak sesuai dengan kepentingan prinsipal. Pemegang saham mempekerjakan CEO untuk bertindak sesuai dengan kepentingan principal.

Kaitan teori agensi dengan penerimaan opini audit going concern, agen bertugas dalam menjalankan perusahaan dan menghasilkan laporan keuangan sebagai bentuk dari pertanggungjawaban manajemen. Laporan keuangan ini yang nantinya akan menunjukkan kondisi keuangan perusahaan dan digunakan oleh prinsipal sebagai dasar dalam pengambilan keputusan. Sebagai pihak penghasil laporan keuangan, agen memiliki keinginan untuk mengoptimalkan kepentingannya sehingga dimungkinkan bahwa agen melakukan manipulasi data atas kondisi keuangan perusahaan.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

2.1.2 Opini Audit Going Concern

Ada beberapa opini audit di antaranya:

1. Pendapat wajar tanpa pengecualian (*Unqualified Opinion*)

Pendapat wajar tanpa pengecualian menyatakan bahwa laporan keuangan menyajikan secara wajar, dalam semua hal yang material, posisi keuangan, hasil usaha, dan arus kas entitas tertentu sesuai dengan prinsip akuntansi yang berlaku umum di Indonesia. Ini adalah pendapat yang dinyatakan dalam laporan auditor bentuk baku. Kriteria pendapat wajar tanpa pengecualian antara lain.

- a. Laporan keuangan lengkap
- b. Tiga standar umum telah dipenuhi
- c. Bukti yang cukup telah diakumulasi untuk menyimpulkan bahwa tiga standar lapangan telah dipatuhi
- d. Laporan keuangan telah disajikan sesuai dengan GAAP (*Generally Accepted Accounting Principles*)
- e. Tidak ada keadaan yang memungkinkan auditor untuk menambahkan paragraf penjelasan atau modifikasi laporan

2. Opini Wajar Tanpa Pengecualian dengan Paragraf

Penjelasan (*Modified Unqualified Opinion*). Keadaan tertentu mungkin mengharuskan auditor menambahkan suatu

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

paragraf penjelasan (atau bahasa penjelasan yang lain) dalam laporan auditnya. Auditor menyampaikan pendapat ini jika:

- a. Kurang konsistennya suatu entitas dalam menerapkan GAPP
 - b. Keraguan besar akan konsep going concern
 - c. Auditor ingin menekankan suatu hal
3. Pendapat wajar dengan pengecualian (*qualified opinion*) Pendapat wajar dengan pengecualian, menyatakan bahwa laporan keuangan menyajikan secara wajar, dalam semua hal yang material, posisi keuangan, hasil usaha, dan arus kas entitas tertentu sesuai dengan prinsip
 4. Pendapat wajar dengan pengecualian (*qualified opinion*) Pendapat wajar dengan pengecualian, menyatakan bahwa laporan keuangan menyajikan secara wajar, dalam semua hal yang material, posisi keuangan, hasil usaha, dan arus kas entitas tertentu sesuai dengan prinsip
 5. Pendapat tidak wajar (*Adverse Opinion*) Pendapat tidak wajar menyatakan bahwa laporan keuangan tidak menyajikan secara wajar posisi keuangan, hasil usaha, dan arus kas entitas tertentu sesuai dengan prinsip akuntansi yang berlaku umum di Indonesia.
 6. Pernyataan tidak memberikan pendapat (*Disclaimer of Opinion*) Pernyataan tidak memberikan pendapat menyatakan bahwa auditor tidak menyatakan pendapat atas laporan keuangan. Opini ini

dikeluarkan ketika auditor tidak puas akan seluruh laporan keuangan yang disajikan.

Terdapat dua perbedaan dalam penyajian paragraf *going concern* antara *International Standards on Auditing* (ISA) dan national auditing standards.

Theodorus (2014), mendefinisikan ISA 570 mewajibkan auditor menambah dalam *Emphasis of Matter Paragraph* (alinea yang menekankan suatu hal) untuk menekankan adanya masalah *going concern* padahal national auditing standards melarang pencatuman alinea seperti itu. Di Indonesia laporan auditor menggunakan *national auditing standards* dimana dalam laporan auditor independen tidak terdapat paragraf yang menekankan asumsi *going concern*. *Going Concern* dipakai sebagai asumsi dalam laporan keuangan suatu entitas tidak terdapat bukti adanya informasi yang menunjukkan hal berlawanan (*contrary information*).

2.1.3 Ukuran Perusahaan

Ukuran perusahaan menggambarkan besar kecilnya perusahaan yang dapat di tunjukan dengan total aktiva, jadi ukuran perusahaan yaitu besarnya total aset yang dimiliki perusahaan secara umum (Melania et al., 2019). Total aset perusahaan menggambarkan kekayaan yang dimiliki perusahaan untuk menunjang kegiatan operasinya, nilai penjualan menggambarkan perputaran uang yang dapat dihasilkan perusahaan, dan ekspansi pasar yang dapat memberi gambaran seberapa besar perusahaan dikenal oleh masyarakat (Mutsanna & Sukirno, 2020). Ukuran perusahaan adalah besar kecilnya suatu perusahaan yang diukur dari besarnya total aset atau kekayaan yang dimiliki oleh suatu perusahaan (Fitria,

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

2015. Penelitian ini menggunakan jumlah kekayaan (total asset) yang dimiliki perusahaan sebagai proksi ukuran perusahaan.

2.1.4 Kondisi Keuangan

Kondisi Keuangan merupakan kondisi dimana keuangan suatu perusahaan berada dalam keadaan tidak sehat atau kritis. Kondisi Keuangan mempunyai hubungan yang erat dengan kebangkrutan perusahaan, karena kondisi keuangan yang mengalami penurunan mempunyai risiko kebangkrutan (Suryadi dkk., 2023). Menurut Kasmir (2016), pengertian laporan keuangan adalah Laporan yang menunjukkan kondisi keuangan perusahaan pada saat ini atau dalam suatu periode tertentu.

2.1.5 Pertumbuhan Perusahaan

Menurut Sari, Oemar dan Andini (2016), pertumbuhan perusahaan adalah suatu tujuan yang sangat diharapkan oleh pihak internal maupun eksternal suatu perusahaan karena memberikan dampak yang baik bagi perusahaan maupun pihak-pihak yang berkepentingan terhadap perusahaan seperti investor, kreditur dan para pemegang saham. Pertumbuhan merupakan rasio antara total aset tahun berjalan dan total aset tahun berjalan dikurangi total aset tahun sebelumnya (Gunawan dan Djohan, 2015). Pertumbuhan perusahaan dalam pecking order theory memiliki hubungan yang positif terhadap keputusan pendanaan. Dalam hal ini perusahaan dengan tingkat pertumbuhan yang cepat harus lebih banyak mengandalkan pada dana eksternal. Semakin tinggi pertumbuhan perusahaan maka semakin besar kebutuhan dana untuk pembiayaan ekspansi. Rasio pertumbuhan laba dapat menggambarkan

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

keadaan suatu perusahaan. Jumlah laba yang diperoleh secara teratur atau terdapat peningkatan akan menjadi faktor yang penting bagi perusahaan untuk dapat mempertahankan kelangsungan hidupnya. Sebaliknya, perusahaan dengan pertumbuhan laba yang negatif akan berpotensi untuk mengalami kebangkrutan, karena laba seharusnya merupakan sumber dana yang utama bagi perusahaan untuk beroperasi. Hal tersebut sejalan dengan penelitian yang dilakukan oleh Ginting dan Tarihoran (2017) yang menyebutkan bahwa pertumbuhan perusahaan berpengaruh terhadap penerimaan opini audit going concern.

2.1.6 Kualitas Audit

Kualitas audit adalah pelaksanaan audit yang dilakukan sesuai dengan standar sehingga mampu mengungkapkan serta melaporkan apabila terjadi pelanggaran yang dilakukan oleh klien. Audit memiliki fungsi sebagai proses untuk mengurangi ketidakselarasan informasi yang terdapat antara manajer dengan para pemegang saham dan menggunakan pihak luar untuk memberikan pengesahan terhadap laporan keuangan. Kualitas audit merupakan kemampuan auditor untuk menemukan serta mengungkapkan kesalahan ataupun kekeliruan yang terdapat pada sistem akuntansi klien.

Sedangkan pengertian Kualitas Audit menurut Mulyadi (2014) yaitu suatu proses sistematis untuk memperoleh dan mengevaluasi bukti secara obyektif mengenai pernyataan-pernyataan tentang kegiatan dan kejadian ekonomis, dengan tujuan untuk menetapkan tingkat kesesuaian antara pernyataan-pernyataan tersebut dengan kriteria yang telah ditetapkan serta penyampaian hasil-hasil kepada pemakai yang berkepentingan. Kualitas audit berarti

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

bagaimana cara untuk mendeteksi audit dan melaporkan salah saji material dalam laporan keuangan. Aspek deteksi adalah refleksi dari kompetensi auditor, sedangkan pelaporan adalah refleksi etika atau auditor integrity, khususnya independensi. Kualitas audit dapat diproksi dengan menggunakan ukuran Kantor Akuntan Publik. Variabel ini diukur dengan variabel dummy, poin 1 untuk perusahaan yang diaudit oleh KAP berukuran besar (KAP yang berafiliasi dengan KAP The BigFour) dan poin 0 untuk auditor di KAP berukuran kecil (KAP yang bukan berafiliasi dengan KAP TheBig Four) (Novius & Indriyani, 2023). Auditor bertanggung jawab untuk menyediakan informasi berkualitas tinggi karena informasi tersebut menjadi basis para pemakai laporan keuangan untuk pengambilan keputusan perusahaan dan pemakai laporan keuangan biasa mempersepsikan bahwa auditor yang berasal dari KAP besar yang menyediakan jasa audit dengan kualitas yang tentunya lebih tinggi (Nuratama, 2014).

2.2 Pandangan Islam

Seorang auditor harus jujur dalam memberikan opini, hal ini juga berkaitan dengan sifat nabi Muhammad S.A.W. yakni sifat *shiddiq* (benar), *amanah* (benar-benar bisa dipercaya), *fathonah* (cerdas), dan *tabligh* (menyampaikan), dan terkait juga dengan QS Al-Baqarah ayat 42:

وَلَا تَلْبِسُوا الْحَقَّ بِالْبَاطِلِ وَتَكُنُوا لِلْحَقِّ وَالْبَاطِلِ وَأَنْتُمْ تَعْلَمُونَ

Artinya: “ *Dan janganlah kamu campuradukkan kebenaran dengan kebatilan dan (janganlah) kamu sembunyikan kebenaran, sedangkan kamu mengetahuinya.*”

Harahap, Sofyan S dalam Nia Romadaniati Maramis (2013) menjelaskan

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

© Hak Cipta milik UIN Suska Riau

State Islamic University of Sultan Syarif Kasim Riau

Kode Etik Akuntan/ Auditor merupakan bagian yang tidak terpisahkan dari syariah islam. Dalam sistem nilai Islam syarat ini ditempatkan sebagai landasan semua nilai dan dijadikan sebagai dasar pertimbangan dalam setiap legislasi dalam masyarakat dan negara Islam. Namun disamping dasar syariat ini landasan moral juga bisa diambil dari hasil pemikiran manusia pada keyakinan Islam, Beberapa landasan Kode Etik Akuntan/ Auditor Muslim ini adalah :

1. Integritas : Islam menempatkan integritas sebagai nilai tertinggi yang memandu seluruh perilakunya. Islam juga menilai perlunya kemampuan, kompetensi dan kualifikasi tertentu untuk melaksanakan suatu kewajiban;
2. Keikhlasan : Landasan ini berarti bahwa Akuntan/ Auditor harus mencari keridhaan Allah dalam melaksanakan pekerjaannya bukan mencari nama, pura-pura, hipokrit dan sebagai bentuk kepalsuan lainnya. Menjadi ikhlas berarti Akuntan/ Auditor tidak perlu tunduk pada pengaruh atau tekanan luar tetapi harus berdasarkan komitmen agama, ibadah dalam melaksanakan fungsi profesinya. Tugas profesi harus bisa dikonversi menjadi tugas ibadah;
3. Ketakwaan : Takwa merupakan sikap ketakutan kepada Allah baik dalam keadaan tersembunyi maupun terang-terangan sebagai salah satu cara untuk melindungi seseorang dari akibat negatif dari perilaku yang bertentangan dari syariah khususnya dalam hal yang berkaitan dengan perilaku terhadap penggunaan kekayaan atau transaksi yang cenderung pada kezaliman dan dalam hal yang tidak sesuai dengan syariah;
4. Kebenaran dan Bekerja Secara Sempurna : Akuntan/ Auditor tidak harus

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

membatasi dirinya hanya melakukan pekerjaan-pekerjaan profesi dan jabatannya tetapi juga harus berjuang untuk mencari dan menegakkan kebenaran dan kesempurnaan tugas profesinya dengan melaksanakan semua tugas yang dibebankan kepadanya dengan sebaik-baik dan sesempurna mungkin. Hal ini tidak akan bisa direalisasi terkecuali melalui kualifikasi akademik, pengalaman praktik, dan pemahaman serta pengalaman keagamaan yang diramu dalam pelaksanaan tugas profesinya.

2.3 Penelitian Terdahulu

Juanda, A., & Lamur, T.F. (2021)” Kualitas Audit, Profitabilitas, Leverage dan Struktur Kepemilikan Terhadap Opini Going Concern”. Di penelitian ini ke empat dari variabel berpengaruh terhadap opini audit going concern. Diharapkan peneliti selanjutnya lebih mengeksplor serta mempertimbangkan faktor lain diluar penelitian ini dan menambah variabel independen lainnya di luar penelitian ini yang dapat memengaruhi opini audit going concern. variabel – variabel independen lain yang dapat digunakan misalnya ukuran perusahaan, audit tenure, dan audit lag.

Dewi Anggraeni, Narasik (2021) “The Effect of *Audit Quality, Previous Year's Audit Opinion, And Company Growth* on the Acceptance of *Going Concern Audit Opinions*”. Dalam penelitian ini, bertujuan untuk menganalisis Pengaruh Kualitas Audit, Opini Audit Tahun Sebelumnya, dan Pertumbuhan Perusahaan Terhadap Penerimaan Opini Audit Going Concern pada Perusahaan Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

2015-2019. Dari hasil, menunjukkan bahwa kualitas audit berpengaruh terhadap penerimaan opini audit going concern. Opini audit tahun sebelumnya berpengaruh terhadap penerimaan opini audit going concern. Pertumbuhan perusahaan berpengaruh terhadap penerimaan audit going concern.

Ari Tihar; Indriani Puspita Sari ; Bambang Leo Handoko (2021) ” Effect of *Debt Default, Disclosure, and Financial Distress* on the Receiving of *Going Concern* Audit Opinions”. Penelitian ini membahas tentang pengaruh kondisi keuangan, kualitas audit, opini audit tahun sebelumnya, pertumbuhan perusahaan, opinion shopping terhadap penerimaan opini going concern pada perusahaan manufaktur yang listing di bursa efek Indonesia. Hasil penelitian ini menunjukkan kondisi keuangan, kualitas audit, dan opinion shopping tidak berpengaruh terhadap penerimaan opini going concern sedangkan opini audit tahun sebelumnya dan pertumbuhan perusahaan berpengaruh terhadap penerimaan opini going concern.

Alan Pratama P, Achmad Hizazi ,Fitri Mansur (2021).” Pengaruh Kondisi Keuangan Perusahaan, Audit Tenure dan Opini Audit Tahun Sebelumnya Terhadap Opini Audit Going Concern”. Penelitian ini bertujuan untuk meneliti pengaruh Kondisi keuangan Perusahaan, Audit Tenure, dan Opini audit tahun sebelumnya terhadap penerimaan audit Going concern. Berdasarkan penelitian yang telah dilakukan, maka dapat diambil kesimpulan sebagai berikut: 1. Kondisi Keuangan Perusahaan, Audit Tenure dan Opini audit tahun sebelumnya Secara simultan berpengaruh terhadap penerimaan opini audit Going concern pada perusahaan sektor transportasi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2016-

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

2019 2. Kondisi Keuangan Perusahaan berpengaruh terhadap penerimaan opini audit Going concern pada perusahaan sektor transportasi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2016-2019. 3. Audit Tenure tidak berpengaruh terhadap penerimaan opini audit Going concern pada perusahaan perusahaan sektor transportasi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2016-2019. 4. Opini Audit Tahun Sebelumnya berpengaruh terhadap penerimaan opini audit Going concern pada perusahaan perusahaan sektor transportasi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2016-2019..

Adinda Firadilla Yuliani, Abubakar Arie (2023), “Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Dan Opini Audit Tahun Sebelumnya Terhadap Opini Audit Going Concern”. Penelitian ini bertujuan untuk untuk mengkaji dan memperoleh bukti empiris mengenai pengaruh profitabilitas terhadap opini audit going concern, pengaruh ukuran perusahaan terhadap opini audit going concern, pengaruh audit tenure terhadap opini audit going concern, pengaruh opini audit tahun sebelumnya terhadap opini audit going concern. Hasil penelitian Profitabilitas berpengaruh positif signifikan terhadap opini audit going concern, Ukuran Perusahaan tidak berpengaruh signifikan terhadap opini audit going concern, Audit Tenure berpengaruh negatif signifikan terhadap opini audit going concern, Opini Audit Tahun Sebelumnya berpengaruh positif signifikan terhadap opini audit going concern.

Bahtiar Effendi (2019). “Kualitas Audit, Kondisi Keuangan, Ukuran Perusahaan dan Penerimaan Opini Audit Going Concern”. Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis kualitas audit, kondisi keuangan dan ukuran perusahaan pada

audit yang terjadi pada perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2014-2016.. Hasil pengujian yang dilakukan dalam penelitian ini Menunjukkan bahwa kualitas audit, kondisi keuangan dan ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap penerimaan opini audit going concern.

Tabel 2.1 : Penelitian Terdahulu

Nama Peneliti	Judul Penelitian	Variabel X	Variabel Y	Hasil Penelitian
Juanda, A., & Lamur, T.F. (2021).	Kualitas Audit, Profitabilitas, Leverage dan Struktur Kepemilikan Terhadap Opini <i>Going Concern</i>	Kualitas Audit, Profitabilitas, Leverage dan Struktur Kepemilikan	Opini Audit <i>Going Concern</i>	Hasil yang diperoleh adalah Kualitas Audit dan Leverage secara parsial berpengaruh signifikan terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i> pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017 - 2019. Profitabilitas dan Struktur Kepemilikan secara parsial tidak berpengaruh terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i> pada perusahaan manufaktur yang terdaftar . di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017 – 2019. Kualitas Audit, Profitabilitas, Leverage, Struktur Kepemilikan secara simultan

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

				berpengaruh terhadap Opini Audit Going Concern pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2017-2019
Dewi Anggraeni, Narasik (2021)	The Effect of Audit Quality, Previous Year's Audit Opinion, And Company Growth on the Acceptance of Going Concern Audit Opinions	Audit Quality, Previous Year's Audit Opinion, And Company Growth	Audit Opinions Going Concern	Berdasarkan hasil pengujian dan pembahasan pada bagian sebelumnya dapat disimpulkan sebagai berikut: Kualitas audit berpengaruh pada penerimaan opini audit going concern pada perusahaan Makanan dan Minuman yang terdaftar di BEI (Bursa Efek Indonesia) Periode 2015-2019 Opini audit tahun sebelumnya berpengaruh pada penerimaan opini audit going concern pada perusahaan Makanan dan Minuman yang terdaftar di BEI (Bursa Efek Indonesia) Periode 2015-2019 Pertumbuhan perusahaan berpengaruh pada penerimaan audit

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

				going concern pada perusahaan Makanan dan Minuman yang terdaftar di BEI (Bursa Efek Indonesia) Periode 2015-2019
Ari Tihar; Indriani Puspita Sari ; Bambang Leo Handoko (2021)	Effect of <i>Debt Default, Disclosure, and Financial Distress</i> on the Receiving of <i>Going Concern Audit Opinions</i>	<i>Debt Default, Disclosure, and Financial Distress</i>	<i>Going Concern Audit Opinions</i>	Hasil penelitian menunjukkan bahwa hanya financial distress yang berpengaruh terhadap pengakuan opini audit going concern, sedangkan variabel independen lainnya seperti utang default dan pengungkapan tidak berpengaruh terhadap penerimaan opini audit going concern.
Alan Pratama P, Achmad Hizazi, Fitriani, Mansur (2021)	Pengaruh Kondisi Keuangan Perusahaan, Audit Tenure dan Opini Audit Tahun Sebelumnya Terhadap Opini Audit	Kondisi Keuangan Perusahaan, Audit Tenure dan Opini Audit Tahun Sebelumnya	Opini Audit <i>Going Concern</i>	Hasil penelitian menunjukkan bahwa Kondisi Keuangan Perusahaan, Audit Tenure, dan Opini audit tahun sebelumnya secara simultan berpengaruh terhadap penerimaan audit Going concern. Kondisi Keuangan

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

	Going Concern			Perusahaan dan Opini audit tahun sebelumnya secara parsial berpengaruh terhadap penerimaan opini audit Going concern. Sedangkan Audit Tenure secara parsial tidak berpengaruh signifikan terhadap penerimaan opini audit Going concern
Adinda Firadilla Yuliani, Abubakar Arie (2023)	Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Dan Opini Audit Tahun Sebelumnya Terhadap Opini Audit Going Concern	Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Dan Opini Audit Tahun Sebelumnya	Opini Audit Going Concern	Kesimpulan dari penelitian ini adalah Profitabilitas berpengaruh positif signifikan terhadap opini audit going concern, Ukuran Perusahaan tidak berpengaruh signifikan terhadap opini audit going concern, Audit Tenure berpengaruh negatif signifikan terhadap opini audit going concern, Opini Audit Tahun Sebelumnya berpengaruh positif signifikan terhadap opini audit going concern.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Bahtiar Effendi (2019)	Kualitas Audit, Kondisi Keuangan, Ukuran Perusahaan dan Penerimaan Opini Audit <i>Going Concern</i>	Kualitas Audit, Kondisi Keuangan, Ukuran Perusahaan	Opini Audit <i>Going Concern</i>	Menunjukkan bahwa kualitas audit, kondisi keuangan dan ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap penerimaan opini audit going concern.
------------------------	---	---	----------------------------------	---

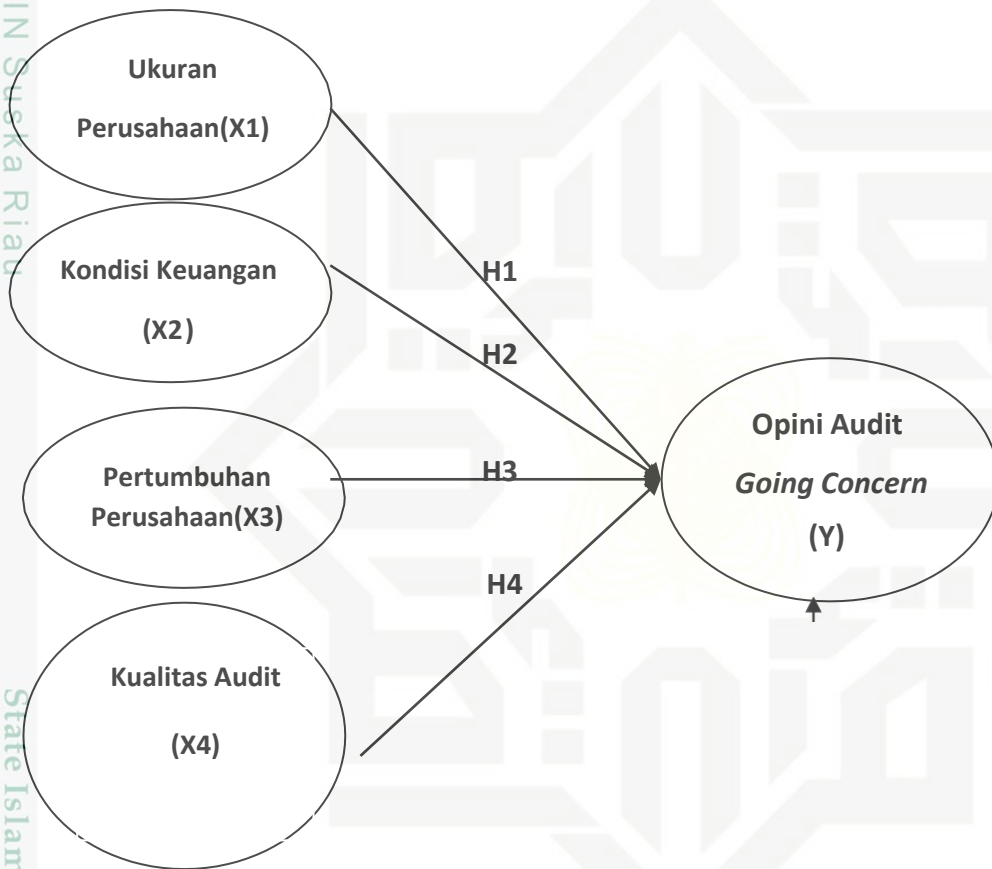
Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

2.4 Kerangka Berpikir

Berdasarkan teori-teori yang dipaparkan sebelumnya, peneliti menggambarkan:

Gambar 2.1 : Kerangka Hipotesis



Sumber : Data yang diolah, 2024

2.5 Rumusan Hipotesis

2.5.1 Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Penerimaan Opini Audit

Going Concern

Ukuran perusahaan adalah suatu skala dimana dapat diklasifikasikan besar kecilnya suatu perusahaan. Size perusahaan merupakan variabel yang banyak digunakan untuk menjelaskan pengungkapan sosial yang dilakukan perusahaan. Secara umum perusahaan besar akan mengungkapkan informasi lebih banyak daripada perusahaan kecil karena perusahaan besar akan menghadapi risiko politis yang lebih besar (Miftah & Arifin, 2015). Ukuran perusahaan dapat dilihat dari total aset yang akan menunjukkan kemampuan perusahaan dalam mempertahankan kelangsungan hidupnya. Perusahaan dengan total aset yang besar menunjukkan bahwa perusahaan tersebut telah mencapai tahap kedewasaan karena dalam tahap ini arus kas perusahaan sudah positif dan dianggap memiliki prospek yang baik dalam jangka waktu yang panjang. Ukuran perusahaan merupakan ukuran besar kecilnya sebuah perusahaan yang ditunjukkan atau dinilai dari total aset, jumlah laba, beban pajak dan lain lain (Hamdani, 2019). Apabila perusahaan tergolong dalam perusahaan yang kecil namun, memiliki manajemen kinerja yang bagus maka perusahaan dianggap mampu bertahan hidup dalam jangka panjang sehingga semakin kecil potensi mendapatkan opini audit going concern (Chandra et al., 2019). Hal tersebut didukung oleh penelitian yang dilakukan Handhayani (2015) menyatakan bahwa variabel ukuran perusahaan berpengaruh negatif terhadap penerimaan opini audit going concern. Maka penulis menduga hipotesis adalah:

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.



1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

H1: Ukuran Perusahaan diduga berpengaruh terhadap penerimaan Opini Audit *Going Concern* pada perusahaan yang *go public* yang terdaftar di BEI tahun 2020-2023

2.5.2 Pengaruh Kondisi Keuangan terhadap Penerimaan Opini Audit *Going Concern*

Tingkat kesehatan suatu perusahaan dapat dilihat dari kondisi keuangan perusahaan. Perusahaan yang mempunyai kondisi keuangan yang baik maka auditor tidak akan mengeluarkan opini audit going concern. Menurut Bahtiar (2019) seorang auditor biasanya akan mempertimbangkan kondisi keuangan ketika memberikan opini audit going concern. Kondisi keuangan yang buruk akan mendorong auditor untuk cenderung memberikan opini audit going concern. Kondisi keuangan ini digambarkan dari rasio keuangan profitabilitas dan likuiditas. Profitabilitas perusahaan menunjukkan kemampuan perusahaan dalam menghasilkan keuntungan. Semakin kecil profitabilitas menunjukkan bahwa perusahaan mengalami penurunan kemampuan dalam kegiatan operasinya. Maka penulis menduga hipotesis adalah:

H2: Kondisi Keuangan berpengaruh terhadap kemungkinan Opini Audit *Going Concern* pada perusahaan yang *go public* yang terdaftar di BEI tahun 2020-2023

2.5.3 Pengaruh Pertumbuhan Perusahaan terhadap Penerimaan Opini Audit *Going Concern*

Menurut Sari, Oemar dan Andini (2016), pertumbuhan perusahaan adalah suatu tujuan yang sangat diharapkan oleh pihak internal maupun eksternal suatu perusahaan karena memberikan dampak yang baik bagi

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

perusahaan maupun pihak-pihak yang berkepentingan terhadap perusahaan seperti investor, kreditur dan para pemegang saham. Pertumbuhan merupakan rasio antara total aset tahun berjalan dan total aset tahun berjalan dikurangi total aset tahun sebelumnya (Gunawan dan Djohan, 2015).

Dalam hal ini, perusahaan dengan tingkat pertumbuhan perusahaan yang cepat harus lebih banyak mengandalkan pada dana eksternal. Semakin tinggi pertumbuhan perusahaan maka semakin besar kebutuhan dana untuk pembiayaan ekspansi. Rasio pertumbuhan laba dapat menggambarkan keadaan perusahaan. Jumlah laba yang diperoleh secara teratur atau adanya peningkatan merupakan faktor yang penting bagi perusahaan untuk dapat mem-pertahankan kelangsungan hidupnya. Sedangkan, perusahaan dengan pertum-buhan laba yang negatif berpotensi untuk mengalami kebangkrutan, karena laba seharusnya merupakan sumber dana utama bagi perusahaan untuk beroperasi. Maka dari itu jika pertumbuhan perusahaan positif, maka auditor cenderung tidak mengeluarkan opini audit going concern.

H3: Pertumbuhan Perusahaan berpengaruh signifikan terhadap penerimaan Opini Audit *Going Concern* pada perusahaan yang *go public* yang terdaftar di BEI tahun 2020-2023

2.5.4 Pengaruh Kualitas Audit terhadap Penerimaan Opini Audit *Going Concern*

Auditor berkualitas tinggi sering diasumsikan mampu mencegah dan mengurangi praktikpraktik akuntansi yang dipertanyakan dan melaporkan kesalahan-kesalahan serta ketidak teraturan yang material daripada auditor

berkualitas rendah. Effendi (2019) apabila klien mengalami masalah dalam mempertahankan kehidupan usahanya maka auditor yang memiliki kualitas yang baik akan cenderung opini going concern-nya (Ilham et al., 2015). Oleh karena itu ketika perusahaan diaudit oleh auditor yang berkualitas maka perusahaan yang berisiko dalam melakukan praktik-praktik akuntansi yang dipertanyakan akan semakin besar kemungkinan menerima opini audit going concern. Pasaribu (2015) Hasil penelitian menunjukkan bahwa kualitas auditor tidak berpengaruh terhadap opini audit going concern karena nilai Asymptotic Significance (Sig.) Berdasarkan uraian tersebut dan diperkuat oleh penelitian yang dilakukan Krissindiastuti (2016) yang menyatakan bahwa kualitas audit berpengaruh terhadap opini audit going concern.

H4: Kualitas Audit berpengaruh signifikan terhadap penerimaan Opini Audit *Going Concern* pada perusahaan yang *go public* yang terdaftar di BEI tahun 2020-2023

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

BAB III

METODE PENELITIAN

3.1 Desain Penelitian

Metode penelitian yang digunakan adalah penelitian kuantitatif, yang melibatkan pengukuran data dalam bentuk skala numerik (angka) yang dapat dianalisis menggunakan analisis statistik. Pendekatan penelitian kuantitatif menitikberatkan pada pengujian teori dengan mengukur variabel-variabel penelitian dalam bentuk angka dan melakukan analisis data menggunakan prosedur statistik (Indriantoro & Supomo, 2014). Uma Seikaran (2017) juga menggambarkan penelitian kuantitatif sebagai metode ilmiah yang melibatkan data dalam bentuk angka atau bilangan yang dapat diolah dan dianalisis menggunakan perhitungan matematika atau statistika. Penelitian dilakukan pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI periode 2020-2023 melalui situs resminya yaitu www.idx.co.id. Data dalam penelitian ini merupakan data sekunder yang diperoleh dengan mengakses situs resmi Bursa Efek Indonesia.

3.2 Populasi dan Sampel

Populasi adalah wilayah generalisasi yang terdiri atas : objek / subyek yang mempunyai kualitas dan karakteristik tertentu yang ditetapkan oleh peneliti untuk dipelajari kemudian ditarik kesimpulannya (Sugiono 2014). Sedangkan yang menjadi populasi dalam penelitian ini adalah seluruh perusahaan yang terdaftar di BEI tahun 2020-2023.

Sampel adalah bagian dari jumlah dan karakteristik yang dimiliki oleh populasi tersebut. Teknik pengambilan sampel yang digunakan yaitu dengan

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

menggunakan metode nonprobability sampling dengan teknik purpose sampling yaitu pemilihan sampel dengan menggunakan beberapa kriteria. Adapun kriteria yang diajukan yaitu :

1. Perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI secara berturut-turut untuk periode 2020-2023.
2. Menerbitkan laporan keuangan pada tahun 2020-2023 yang telah diaudit oleh Kantor Akuntan Publik (KAP) serta mencantumkan laporan yang dibuat oleh auditor independen.
3. Perusahaan yang menggunakan mata uang Rupiah.

Tabel 3.1 Kriteria Pemilihan Sampel

No	Keterangan	Jumlah
1	Perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI tahun 2020 sampai dengan 2023.	227
2	Perusahaan yang tidak melaporkan laporan keuangan dan laporan tahunan periode tahun 2020-2023	(45)
3	Perusahaan yang tidak menggunakan mata uang Rupiah.	(44)
4	Perusahaan yang melampirkan opini audit going concern periode tahun 2020-2023	(138)
5	Perusahaan yang dijadikan sampel	18
6	Jumlah sampel yang digunakan dalam penelitian (18 x 4 tahun)	72

Sumber : www.idx.co.id tahun 2020-2023 yang sudah diolah

Setelah dilakukan pemilihan sampel dengan kriteria-kriteria tersebut, didapatkan sampel penelitian sebanyak 18 perusahaan.

Tabel 3.2
Daftar Perusahaan yang Menjadi Sampel dalam Penelitian

No	Kode	Nama Perusahaan
1	SULI	PT SLJ Global Tbk
2	SBAT	PT Sejahtera Bintang Abadi Textile Tbk.
3	KBLV	First Media Tbk
4	YPAS	Yanaprima Hastapersada Tbk
5	GMFI	PT Garuda Maintenance Facility Aero Asia Tbk.
6	TIRT	Tirta Mahakam Resources Tbk
7	PSAB	J RESOURCES ASIA PASIFIK Tbk
8	POLY	Asia Pacific Fibers Tbk
9	BAJA	Saranacentral Bajatama Tbk
10	ALMI	Alumindo Light Metal Industry Tbk
11	CAKK	PT Cahayaputra Asa Keramik Tbk
12	PCAR	PT Prima Cakrawala Abadi Tbk
13	MYTX	PT Asia Pacific Investama Tbk
14	ARGO	Argo Pantes Tbk
15	JKSW	Jakarta Kyoei Steel Works Tbk
16	KRAS	Krakatau Steel (Persero) Tbk
17	AKKU	PT Anugerah Kagum Karya Utama Tbk
18	WSBP	PT Waskita Beton Precast Tbk.

3.3 Jenis dan Sumber Data

Penelitian ini menggunakan jenis data kuantitatif yang berupa data sekunder. Sumber data dari penelitian ini adalah laporan keuangan perusahaan-perusahaan manufaktur yang telah diaudit dan terdaftar di Bursa Efek Indonesia yang dapat diakses melalui situs BEI yaitu www.idx.co.id periode 2020-2023

3.4 Definisi Variabel

Variabel Penelitian adalah segala sesuatu yang berbentuk apa saja, yang ditetapkan oleh peneliti untuk dipelajari sehingga diperoleh informasi tentang hal yang diteliti, dan kemudian ditarik kesimpulannya. Variabel terdiri dari :

1. Variabel Terikat/Dependen (Endogen) ; adalah Variabel yang dipengaruhi

atau yang menjadi akibat, karena adanya variabel bebas .

2. Variabel Bebas/Independen (Eksogen) : Variabel yang mempengaruhi atau menjadi sebab terjadinya perubahan.

Namun, pada penelitian ini peneliti menggunakan Variabel Dependen yaitu *Opini Audit Going Concern* dan Variabel ukuran perusahaan, kondisi keuangan perusahaan, pertumbuhan perusahaan dan kualitas audit:

a. Opini Audit Going Concern

Opini audit going concern merupakan opini yang dikeluarkan auditor berkaitan dengan kemampuan perusahaan dalam mempertahankan kelangsungan hidupnya (Mutsanna & Sukirno, 2020). Going concern dapat dikatakan sebagai pendapat atau asumsi mengenai kemungkinan perusahaan tersebut mampu bertahan minimal 5 tahun kedepan (Hati & Rosini, 2017). Variabel ini merupakan variabel dummy yang akan bernilai 1 bila perusahaan menerima Going Concern Audit Opinion (GCAO) dan bernilai 0 bila menerima opini Non Going Concern Audit Opinion (NGCAO).

b. Ukuran Perusahaan

Ukuran perusahaan adalah suatu skala dimana dapat diklasifikasikan besar kecilnya suatu perusahaan. Size perusahaan merupakan variabel yang banyak digunakan untuk menjelaskan pengungkapan sosial yang dilakukan perusahaan. Secara umum perusahaan besar akan mengungkapkan informasi lebih banyak daripada perusahaan kecil karena perusahaan besar akan menghadapi risiko politis yang lebih besar (Miftah & Arifin, 2015). Petronila dalam Haryani dan Wiratmaja (2014) mendefinisikan ukuran perusahaan sebagai besar kecilnya

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

perusahaan yang diukur dengan menggunakan total aset yang dimiliki perusahaan atau total aktiva perusahaan yang tercantum dalam laporan keuangan perusahaan akhir periode yang diaudit menggunakan logaritma. Mengacu pada penelitian Haryani dan Wiratmaja (2014) Variabel ukuran perusahaan diukur dengan menggunakan logaritma natural dari total aset perusahaan sampel menggunakan skala ratio, dengan rumus: $Ukuran\ Perusahaan = \ln(TotalAsset)$ Ukuran perusahaan diproksikan dengan menggunakan Log Natural Total Aset dengan tujuan agar mengurangi fluktuasi data yang berlebih. Dengan menggunakan log natural, jumlah aset dengan nilai ratusan miliar bahkan triliun akan disederhanakan, tanpa mengubah proporsi dari jumlah aset yang sesungguhnya.

c. Kondisi Keuangan

Kondisi keuangan adalah suatu tampilan atau keadaan secara utuh atas keuangan perusahaan selama periode atau kurun waktu tertentu yang merupakan gambaran atas kinerja sebuah perusahaan. Kondisi keuangan diukur dengan menggunakan model prediksi kebangkrutan *revised* Altman, yang terkenal dengan istilah Z score yang merupakan suatu formula yang dikembangkan oleh Altman untuk mendeteksi kebangkrutan perusahaan pada beberapa periode sebelum terjadinya kebangkrutan. Formula Z Score dalam perusahaan manufaktur sebagai berikut:

$$Z = 0,717 Z_1 + 0,874 Z_2 + 3,107 Z_3 + 0,420 Z_4 + 0,998 Z_5$$

Keterangan:

z_1 = modal kerja netto / total aset

z_2 = saldo laba / total aset

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

$z_3 = \text{Laba sebekum pajak dan bunga (EBIT) / total aset}$

$z_4 = \text{nilai pasar terhadap ekuitas / nilai buku terhadap total liabilitas}$

Dengan zona diskiriman sbb:

Bila $Z > 2,9 = \text{zona "aman"}$

Bila $1,23 < Z < 2,9 = \text{zona "abu-abu"}$

Bila $Z < 1,23 = \text{zona "distress"}$

Berdasarkan nilai Z-Score tersebut, apabila nilai Z di atas 2,9 maka perusahaan digolongkan sebagai perusahaan sehat dan diberi nilai 1, nilai Z diantara 1,2 sampai dengan 2,9 maka kondisi perusahaan tidak diketahui sehat atau tidak dan diberi nilai 0, nilai dibawah 1,2 maka perusahaan digolongkan sebagai perusahaan tidak sehat dan diberi nilai -1.

d. Pertumbuhan Perusahaan

Pertumbuhan asset perusahaan dapat diukur dengan menggunakan rasio Asset growth (AG) yang dirumuskan sebagai berikut:

$$\text{Pertumbuhan perusahaan} = \frac{\text{ASET TAHUN } t - \text{ASET TAHUN } t-1}{\text{ASET TAHUN } t-1}$$

e. Kualitas Audit

Kualitas audit menurut Standar Profesional Akuntan Publik (SPAP) dalam penelitian Vita Mustika (2017) menyatakan bahwa jika audit yang dihasilkan memenuhi standar auditing dan standar pengendalian mutu merupakan bentuk dari audit yang dihasilkan oleh auditor berkualitas. Kualitas audit merupakan segala kemungkinan dimana auditor pada saat mengaudit laporan keuangan klien

dapat menemukan pelanggaran yang terjadi dalam sistem akuntansi klien dan melaporkannya dalam laporan keuangan auditan, dimana dalam melaksanakan tugasnya tersebut auditor berpedoman pada standar auditing dan kode etik akuntan publik yang relevan.

Dalam penelitian Oktaviani & Challen (2020) kualitas audit dalam penelitian ini diprosikan dengan menggunakan skala auditor. Variabel ini diukur dengan menggunakan variabel dummy 1 bagi perusahaan yang menggunakan jasa auditor yang tergolong dalam KAP *The Big 4 Firms* dan nilai *dummy* 0 dikategorikan bagi perusahaan yang menggunakan jasa auditor yang tidak termasuk dalam KAP *The Big 4 Firms*. Berikut daftar KAP yang termasuk KAP *The Big 4 Firms*:

1. *Price Waterhouse Coopers* (PWC) : Tanudiredja, Wibisana Rintis dan rekan.
2. *Ernest & Young* (EY) : KAP Suherman dan Surja
3. *Deloitte*: Satrio Bing Eny dan rekan, *Deloitte Touche Solutions*, PT *Deloitte Konsultan Indonesia*, KJPP Lauw dan rekan, Hermawan Juniarto dan *Partners*, dan PT *Deloitte Consulting*.
4. KPMG : Siddharta Widjaja dan rekan, KPMG *Advisory* Indonesia, dan KPMG Siddharta *Advisory*.

3.5 Definisi Operasional Variabel

Operasional adalah semacam petunjuk kepada kita tentang bagaimana cara mengukur suatu Variabel. Definisi Operasional merupakan informasi ilmiah yang sangat membantu peneliti lain yang ingin melakukan penelitian dengan menggunakan Variabel yang sama.

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

3.6 Metode Pengumpulan Data

Metode pengumpulan data yang digunakan dalam penelitian ini adalah metode dokumentasi, yaitu merupakan pengumpulan data yang dilakukan dengan mempelajari catatan atau dokumen perusahaan (data sekunder) serta studi pustaka dari berbagai literatur dan sumber-sumber lainnya yang berhubungan dengan variabel-variabel penelitian. Untuk penelitian ini, pengumpulan data (data sekunder) diperoleh dari laporan tahunan dan laporan keuangan perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI periode 2020-2023 yang dipublikasikan ICMD tahun 2020-2023.

3.7 Metode Analisis Data

Metode analisis yang dilakukan dalam penelitian ini menggunakan regresi logistik. Dalam upaya mengolah data serta menarik kesimpulan maka peneliti menggunakan program Eviews versi 12. Analisis ini digunakan untuk mengetahui pengaruh ukuran perusahaan, kondisi keuangan perusahaan, pertumbuhan perusahaan dan kualitas audit terhadap opini audit *going concern* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar pada bursa efek Indonesia (BEI) 2020-2023. Berikut ini analisis data yang digunakan dalam penelitian berdasarkan permasalahan yang telah dirumuskan, tujuan penelitian dan memperhatikan sifat-sifat data yang dikumpulkan:

3.7.1. Analisis Statistik Deskriptif

Menurut Sugiyono (2015), Statistik deskriptif adalah statistik yang berfungsi untuk mendiskripsikan atau memberi gambaran terhadap obyek yang diteliti melalui data sampel atau populasi sebagaimana adanya, tanpa melakukan

analisis dan membuat kesimpulan yang berlaku untuk umum. Menurut Ghozali (2016) statistik deskriptif memberikan gambaran atau deskripsi suatu data yang dilihat dari nilai minimum, maksimum, nilai rata-rata (mean), dan standar deviasi.

3.7.2 Uji Asumsi Klasik

Model regresi memiliki beberapa asumsi dasar yang harus dipenuhi untuk menghasilkan estimasi yang baik atau dikenal dengan BLUE (*Best Linear Unbiased Estimator*). Tujuan pengujian asumsi klasik adalah untuk memberikan kepastian bahwa persamaan regresi yang didapatkan memiliki ketepatan dalam estimasi, tidak bias dan konsisten. Asumsi-asumsi dasar tersebut mencakup normalitas, multikolinearitas, heteroskedastisitas dan autokorelasi.

3.7.2.1 Uji Normalitas

Uji normalitas bertujuan untuk menguji apakah dalam model regresi, variabel pengganggu atau residual mempunyai distribusi normal. Jika asumsi ini tidak terpenuhi maka hasil uji statistik menjadi tidak valid khususnya untuk ukuran sampel kecil (Ghozali, 2017). Uji normalitas residual metode *Ordinary Least Square* secara formal dapat dideteksi dari metode yang dikembangkan oleh *Jarque- Bera* (JB). Deteksi dengan melihat *Jarque Bera* yang merupakan asimtotis (sampel besar dan didasarkan atas residual *Ordinary Least Square*). Uji ini dengan melihat probabilitas *Jarque Bera* (JB) sebagai berikut:

- a. Bila probabilitas > 0.05 maka data berdistribusi normal
- b. Bila probabilitas < 0.05 maka data tidak berdistribusi normal.

3.7.2.2 Uji Heteroskedastisitas

Pengujian heteroskedastisitas dilakukan untuk menguji apakah dalam

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

sebuah model regresi, terjadi ketidaksamaan varians dari residual dari satu pengamatan ke pengamatan yang lain (Ghozali, 2017). Jika varians dari residual dari suatu pengamatan ke pengamatan yang lain tetap, maka disebut homoskedastisitas. Pengujian ini dilakukan dengan uji Glejser yaitu meregresi masing-masing variabel independen dengan absolute residual sebagai variabel dependen. Residual adalah selisih antara nilai observasi dengan nilai prediksi, sedangkan absolute adalah nilai mutlak. Uji Glejser digunakan untuk meregresi nilai absolute residual terhadap variabel independen. Jika hasil tingkat kepercayaan uji Glejser $> 0,05$ maka tidak terkandung heteroskedastisitas.

3.7.2.3 Uji Multikolinieritas

Uji multikolinearitas bertujuan untuk menguji apakah dalam model regresi ditemukan korelasi yang tinggi atau sempurna antar variabel independen (Ghozali, 2017). Model regresi yang baik seharusnya tidak terjadi korelasi antara variabel independen. Menurut Ghozali (2017) jika koefisien korelasi antarvariabel bebas melebihi 0,80 maka dapat disimpulkan bahwa model mengalami masalah multikolinearitas. Sebaliknya, koefisien korelasi $< 0,8$ maka model bebas dari multikolinearitas.

3.7.2.4 Uji Autokorelasi

Menurut Ghozali (2017) uji autokorelasi bertujuan untuk menguji apakah dalam metode regresi linear ada korelasi antara kesalahan pengganggu pada periode t dengan kesalahan dengan periode $t-1$ (sebelumnya). Jika tidak terjadi korelasi, maka dinamakan adanya problem autokorelasi. Autokorelasi muncul karena observasi yang berurutan sepanjang waktu berkaitan satu sama lainnya.

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

3.7.3 Pemilihan Model Data Panel

3.7.3.1 Model Data Panel

1) *Model Common Effect*

Estimasi *Common Effect* (koefisien tetap antar waktu dan individu) merupakan teknik yang paling sederhana untuk mengestimasi data panel. Hal karena hanya dengan mengkombinasikan data *time series* dan data *cross section* tanpa melihat perbedaan antara waktu dan individu, sehingga dapat digunakan metode *Ordinary Least Square* (OLS) dalam mengestimasi data panel.

Dalam pendekatan estimasi ini, tidak diperhatikan dimensi individu maupun waktu. Diasumsikan bahwa perilaku data antar perusahaan sama dalam berbagai kurun waktu, dengan mengkombinasikan data *time series* dan data *cross section* tanpa melihat perbedaan antara waktu dan individu, maka model persamaan regresinya adalah:

$$Y_{it} = \beta_0 + \beta_1 X_{1it} + \beta_2 X_{2it} + \dots + \beta_{ndit} + e_{it}$$

2) *Model Fixed Effect*

Model yang mengasumsikan adanya perbedaan intersep biasa disebut dengan model regresi *Fixed Effect*. Teknik model *Fixed Effect* adalah teknik mengestimasi data panel dengan menggunakan variabel dummy untuk menangkap adanya perbedaan intersep. Pengertian *Fixed Effect* ini didasarkan adanya perbedaan intersep antar perusahaan maupun intersepanya sama antar waktu. Di samping itu, model ini juga mengasumsikan bahwa koefisien regresi (slope) tetap antar perusahaan dan antar waktu. Model *Fixed Effect* dengan teknik *Least Square Dummy Variabel* (LSDV).

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Least Square Dummy Variabel (LSDV) adalah regresi *Ordinary Least Square* (OLS) dengan variabel dummy dengan intersep diasumsikan berbeda antar perusahaan. Variabel dummy ini sangat berguna dalam menggambarkan efek perusahaan investasi. Model *Fixed Effect* dengan *Least Square Dummy Variabel* (LSDV) dapat ditulis sebagai berikut:

$$Y_{it} = \beta_0 + \beta_1 X_{1it} + \beta_2 X_{2it} + \dots + \beta_{ndit} + e_{it}$$

3) Model *Random Effect*

Pada model *Fixed Effect* terdapat kekurangan yaitu berkurangnya derajat kebebasan (*Degree Of Freedom*) sehingga akan mengurangi efisiensi parameter. Untuk mengatasi masalah tersebut, maka dapat menggunakan pendekatan estimasi *Random Effect*. Pendekatan estimasi *Random Effect* ini menggunakan variabel gangguan (*error terms*). Variabel gangguan ini mungkin akan menghubungkan antar waktu dan antar perusahaan. penulisan konstan dalam model *Random Effect* tidak lagi tetap, tetapi bersifat random sehingga dapat ditulis dengan persamaan sebagai berikut:

$$Y_{it} = \beta_0 + \beta_1 X_{1it} + \beta_2 X_{2it} + \dots + \beta_{ndit} + \mu_i$$

3.7.3.2 Uji Spesifikasi Model

Dari ketiga model yang telah diestimasi akan dipilih model mana yang paling tepat atau sesuai dengan tujuan penelitian. Ada tiga uji (*test*) yang dapat dijadikan alat dalam memilih model regresi data panel (CE, FE atau RE) berdasarkan karakteristik data yang dimiliki yaitu: *F Test (Chow Test)*, *Hausman Test* dan *Langrangge Multiplier (LM) Test*.

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

1) Chow Test

Uji Chow digunakan untuk memilih antara metode *Common Effect* dan metode *Fixed Effect*, dengan ketentuan pengambilan keputusan sebagai berikut:

H_0 : Metode *Common Effect*

H_1 : Metode *Fixed Effect*

Jika nilai *p-value cross section Chi Square* $< \alpha = 5\%$, atau *probability (p-value) F Test* $< \alpha = 5\%$ maka H_0 ditolak atau dapat dikatakan bahwa metode yang digunakan adalah metode fixed effect. Jika nilai *p-value cross section Chi Square* $\geq \alpha = 5\%$, atau *probability (p-value) F Test* $\geq \alpha = 5\%$ maka H_0 diterima atau dapat dikatakan bahwa metode yang digunakan adalah metode common effect.

2) Hausman Test

Uji Hausman digunakan untuk menentukan apakah metode Random Effect atau metode Fixed Effect yang sesuai, dengan ketentuan pengambilan keputusan sebagai berikut:

H_0 : Metode random effect

H_1 : Metode fixed effect

Jika nilai *p-value cross section chi-squares* $< \alpha = 5\%$ maka H_0 ditolak atau metode yang digunakan adalah metode fixed effect. Tetapi, jika nilai *p-value cross section chi-squares* $\geq \alpha = 5\%$ maka H_0 diterima atau metode yang digunakan adalah metode random effect.

3) Langrangge Multiplier (LM) Test

Uji LM digunakan untuk memilih model random effect atau model common effect yang sebaiknya digunakan. Uji LM ini didasarkan pada distribusi

chi-squares dengan degree of freedom sebesar jumlah variabel independen.

Ketentuan pengambilan keputusan pada uji LM ini adalah sebagai berikut:

H_0 : Metode Common Effect

H_1 : Metode Random Effect

Jika nilai LM statistik lebih besar nilai kritis chi-square, maka kita menolak hipotesis nol. Artinya, estimasi yang tepat untuk regresi data panel adalah random effect. Jika nilai uji LM lebih kecil dari nilai statistik chi-squares sebagai nilai kritis, maka kita menerima hipotesis nol. Artinya Estimasi random effect dengan demikian tidak dapat digunakan untuk regresi data panel, tetapi digunakan metode common effect.

3.8. Uji Hipotesis

Pengujian hipotesis adalah suatu prosedur yang akan menghasilkan keputusan menerima atau menolak hipotesis. Uji hipotesis dilakukan untuk mengetahui pengaruh variabel bebas terhadap variabel terikat. Uji hipotesis yang dilakukan menggunakan analisis regresi data panel.

3.8.1 Analisis Regresi Data Panel

Data panel dapat didefinisikan sebagai gabungan antara data silang (*cross-section*) dengan data runtut waktu (*time series*). Nama lain dari data panel adalah *pool data*, kombinasi data *cross-section* dan *time series*, *micropanel data*, *longitudinal data*, *analisis even history* dan *analisis cohort*. Menurut secara umum dengan menggunakan data panel kita akan menghasilkan intersep dan slope koefisien yang berbeda pada setiap perusahaan dan setiap periode waktu. Oleh karena itu, didalam mengestimasi persamaan akan sangat tergantung dari asumsi

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

yang kita buat tentang intersep, koefisien slope dan variabel gangguannya (Winarno, 2015). Persamaan regresi data panel sebagai berikut:

$$Y = \alpha + \beta_1 X_{1it} + \beta_2 X_{2it} + \beta_3 X_{3it} + \beta_4 X_{4it} + e_{it}$$

Keterangan :

Y	= Opini Audit <i>Going Concern</i>
X_{1it}	= Ukuran Perusahaan
X_{2it}	= Kondisi Keuangan
X_{3it}	= Pertumbuhan Perusahaan
X_{4it}	= Kualitas Audit
α	= Konstanta
e_{it}	= Eror atau Variabel gangguan
$\beta_1 - \beta_4$	= Koefisien regresi

3.8.2 Uji Parsial (t Test)

Uji parsial atau uji t dilakukan guna dapat mengetahui seberapa besar pengaruh variabel independen secara individual dalam menerangkan variasi variabel dependen (Ghozali, 2018). Artinya, apakah suatu variabel independen bukan merupakan penjelas yang signifikan terhadap variabel dependen. Kaidah keputusan statistik uji t:

Jika nilai signifikan $> 0,05$ maka H_0 diterima berarti tidak ada pengaruh yang signifikan antara variabel bebas dengan variabel terikat.

Jika nilai signifikan $< 0,05$ maka H_0 ditolak berarti ada pengaruh yang signifikan antara variabel bebas dengan variabel terikat.

3.8.3 Uji Koefisien Determinasi (R^2)

Koefisien determinasi (R^2) bertujuan untuk mengukur seberapa jauh kemampuan model dalam menerangkan variasi variabel dependen (Ghozali, 2018). Nilai koefisien determinasi adalah antara nol hingga satu. Nilai R^2 yang

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

kecil berarti kemampuan variabel-variabel independen dalam menjelaskan variasi variabel dependen amat terbatas. Nilai yang mendekati satu berarti variabel-variabel independen memberikan hampir semua informasi yang dibutuhkan untuk memprediksi variasi variabel dependen. Nilai R (R²) memiliki besaran mulai dari 0 hingga 1 dan semakin besar kapasitas variabel bebas untuk menjelaskan variabel terikat semakin mendekati angka 1 (Sugiyono, 2017). Dibawah ini adalah penjelasan tingkat korelasi dan nilai R:

Tabel 3.3 Kriteria Pengujian

Nilai Korelasi	Keterangan
0	Tidak berkorelasi
0,1 - 0,20	Sangat rendah
0,21 – 0,40	Rendah
0,41- 0,60	Agak rendah
0,61 – 0,80	Cukup
0,81 – 0,99	Tinggi
1	Sangat tinggi

Sumber : Sugiyono (2017)

3.8.4 Uji Signifikansi F (Simultan)

Uji simultan atau uji f dilakukan untuk dapat mengetahui apakah seluruh variabel independen dalam model mempunyai pengaruh secara (simultan) bersama-sama terhadap variabel dependen (Ghozali, 2018). Untuk melakukan dapat melakukan uji f ini dengan cara membandingkan hasil tingkat signifikan yang muncul dengan tingkat kepercayaan 95% atau taraf signifikan yang ditentukan sebesar 0.05 (5%) dengan ketentuan sebagai berikut:

1. Jika nilai $\text{prob.}(F\text{-Statistic}) < 0.05$, maka H_0 ditolak dan H_a diterima, artinya bahwa variabel independen secara simultan mempunyai pengaruh yang signifikan terhadap variabel dependen.

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

2. Jika nilai $\text{prob.}(F\text{-Statistic}) > 0.05$, maka H_0 diterima dan H_a ditolak, artinya bahwa variabel independen secara simultan tidak mempunyai pengaruh yang signifikan terhadap variabel dependen.





1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

BAB V

KESIMPULAN DAN SARAN

5.1 Kesimpulan

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh Ukuran Perusahaan, Kondisi Keuangan, Pertumbuhan Perusahaan dan Kualitas Audit terhadap Opini Audit *Going Concern* pada perusahaan yang *Go Public* Perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI tahun 2020-2023. Berdasarkan penelitian yang telah dilakukan maka dapat diambil kesimpulan sebagai berikut :

- 1) Variabel Ukuran Perusahaan menunjukkan tidak adanya pengaruh yang signifikan terhadap Opini Audit *Going Concern* pada perusahaan yang *Go Public* Perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI tahun 2020-2023. Hasil ini membuktikan bahwa auditor lebih sering mengeluarkan opini audit *going concern* pada perusahaan kecil, karena perusahaan skala besar lebih mampu menerbitkan laporan keuangannya dengan tepat waktu karena pemegang saham dan pengawas permodalan dalam perusahaan biasanya memonitori secara ketat penerbitan laporan keuangannya berpengaruh negatif dan tidak signifikan terhadap Opini Audit *Going Concern*.
- 2) Variabel Kondisi Keuangan menunjukkan adanya pengaruh yang signifikan terhadap Opini Audit *Going Concern* pada perusahaan yang *Go Public* Perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI tahun 2020-2023. Dimana kondisi keuangan auditor biasanya akan mempertimbangkan kondisi keuangan ketika memberikan opini audit *going concern*.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Kondisi keuangan yang buruk akan mendorong auditor untuk cenderung memberikan opini audit going concern dimana berpengaruh positif dan signifikan terhadap Opini Audit *Going Concern*.

- 3) Variabel Pertumbuhan Perusahaan tidak menunjukkan pengaruh yang signifikan terhadap Opini Audit *Going Concern* pada perusahaan yang *Go Public* Perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI tahun 2020-2023. Dikarenakan semakin rendahnya rasio pertumbuhan penjualan entitas, maka semakin berpeluang mendapatkan opini audit *going concern* dari auditor dimana berpengaruh negatif dan tidak signifikan terhadap Opini Audit *Going*.
- 4) Variabel Kualitas Audit tidak menunjukkan pengaruh yang signifikan terhadap Opini Audit *Going Concern* pada perusahaan yang *Go Public* Perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI tahun 2020-2023. Jika kualitas audit apabila klien mengalami masalah dalam mempertahankan kehidupan usahanya maka auditor yang memiliki kualitas yang baik akan cenderung opini going concernnya bahwa berpengaruh negatif dan tidak signifikan terhadap Opini Audit *Going Concern*.
- 5) Berdasarkan perhitungan Koefisien Determinasi (R^2) nilai R square 0,177209 atau 17,72%. Hal ini menunjukkan bahwa variabel Ukuran Perusahaan, Kondisi Keuangan, Pertumbuhan Perusahaan dan Kualitas Audit memberikan pengaruh sebesar 17,72% sedangkan sisanya 82,22 % merupakan variabel lain yang tidak diteliti kedalam penelitian

5.2 Saran

Berdasarkan kesimpulan dan keterbatasan penelitian di atas, dapat diperoleh saran sebagai berikut :

1. Bagi Akademis

Untuk kalangan akademis, diharapkan dari hasil penelitian ini selanjutnya dapat digunakan sebagai referensi untuk penelitian-penelitian selanjutnya yang memiliki tema serupa yaitu ukuran perusahaan, kondisi keuangan, pertumbuhan perusahaan dan kualitas audit terhadap opini audit *going concern* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI.

2. Bagi Peneliti Selanjutnya

- a. Untuk penelitian selanjutnya dapat menambah variabel lain yang mempengaruhi terhadap opini audit *going concern* yang tidak diteliti dalam penelitian ini
- b. Untuk penelitian selanjutnya agar menambah tahun pengamatan yang lebih panjang, sehingga semakin besar kesempatan untuk memberikan gambaran bagi hasil penelitian yang dapat digeneralisasikan.
- c. Disarankan bagi peneliti selanjutnya untuk dapat menggunakan model dan indikator yang berbeda dari penelitian ini agar hasil yang didapat menjadi lebih generalisasi.

5.3 Keterbatasan Penelitian

Penelitian ini memiliki banyak keterbatasan yang diharapkan dapat menjadi arahan bagi peneliti selanjutnya. Berikut ini beberapa keterbatasan dari penelitian ini yaitu:

1. Periode pengamatan pada penelitian ini masih pendek yaitu selama 4 tahun (2020-2023), sehingga belum mencerminkan keadaan dalam jangka panjang.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

DAFTAR PUSTAKA

- Al-Qur'an dan Terjemahan nya, QS. Al- Baqarah Ayat 42
- Anggraeni & Nurasik, (2021) The Effect of Audit Quality, Previous Year's Audit Opinion, And Company Growth on the Acceptance of Going Concern Audit Opinions
- Arens, *et al.* (2008). *Auditing In Assurance Service : An Integrated Approach*. Edisi Dua Belas, Erlangga. Jakarta
- Bestariningrum. (2015). *Analyzing The Effect Of Capital Structure And Firm Size On Firm Value (Case Study: Company That Listed In Lq-45 Index Period 2010-2014)*
- Djamil, N., & Dinillah, S. (2024). Pengaruh Audit Committee, Audit Quality, Financial Stability dan Financial Target Terhadap Financial Statement Fraud pada Perusahaan Transportasi yang Terdaftar pada BEI Tahun 2021-2022. 2(1).
- Djamil, N., & Ridho, M. (2023). The Effect of the Proportion of the Board of Commissioners, Audit Committee, Asymmetric Information and Company Size on Earnings Management Practices. 1(2).
- Djamil, N., & Sigolgi, H. A. (2024). Opini Audit Going Concern: Pengaruh Kualitas Audit, Audit Tenure, Kompleksitas Operasi, Likuiditas, Disclosure, dan Leverage pada Perusahaan yang Terdaftar di Indonesia Tahun 2020-2022. 2(1).
- Effendi. (2019). Kualitas Audit, Kondisi Keuangan, Ukuran Perusahaan dan Penerimaan Opini Audit Going Concern
- Fitria Ingga, dan Saemargani. (2015). *Pengaruh Ukuran Perusahaan, Umur Perusahaan, Profitabilitas, Solvabilitas, Ukuran KAP, dan Opini Auditor Terhadap Audit Delay*. Jurnal Nominal/ Volume IV Nomor 2/ Tahun 2015.
- Ghozali, Imam. (2016). *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program IBM SPSS 23* (Edisi 8). Cetakan ke VIII. Semarang : Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Handayani, Cahyaning Dewi. (2015). Pengaruh *Return On Asset*., Karakteristik Eksekutif dan Dimensi Tata Kelola Perusahaan yang Baik Terhadap *Tax Avoidance* (Studi Empiris Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Periode 2007- 2013). Naskah Publikasi. Universitas Muhammadiyah Surakarta



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

Haryani, Jumratul dan Wiratmaja, I Dewa Nyoman. (2014). *Pengaruh Ukuran Perusahaan, Komite Audit, Penerapan International Financial Reporting Standards Dan Kepemilikan Publik Pada Audit Delay*. ISSN. E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana.

Januarti, (2009.) Analisis Pengaruh Faktor Perusahaan, Kualitas Auditor, Kepemilikan Perusahaan Terhadap Penerimaan Opini Audit Going Concern (Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia)

Juanda & Lamury, (2021) Kualitas Audit, Profitabilitas,

Leverage Dan Struktur Kepemilikan Terhadap Opini Audit Going Concern

Kasmir.(2014). *Bank dan Lembaga Keuangan Lainnya*. Edisi Revisi, Cetakan keempatbelas, PT. RajaGrafindo Persada, Jakarta.

Kurnia & Mella, (2018) Opini Audit Going Concern: Kajian Berdasarkan Kualitas Audit, Kondisi Keuangan, Audit Tenure, Ukuran Perusahaan, Pertumbuhan Perusahaan dan Opini Audit Tahun Sebelumnya pada Perusahaan yang Mengalami Financial Distress pada Perusahaan Manufaktur (Studi pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2010-2015)

Krissindiastuti & Rasmini, (2020.) Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Opini Audit Going Concern

Maghriby & Almirah, (2022). The Effect Of Audit Delay, Debt Default, And Opinion Shopping On Receiving Going Concern Audit Opinions

Miftah, D., & Arifin, Z. (2015). Analisis Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Leverage Dan Ukuran Dewan Komisaris Terhadap Pengungkapan Tanggungjawab Sosial Perusahaan (Corporate Social Responsibility). *Jurnal Al-Iqtishad*, 10(2), 1. <https://doi.org/10.24014/jiq.v9i1.1103>

Miftah, D., & Zoebar, M. K. Y. (2020). Pengaruh Corporate Social Responsibility, Capital Intensity Dan Kualitas Audit Terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Magister Akuntansi Trisakti*, 7(1), 25–40. <https://doi.org/10.25105/jmat.v7i1.6315>

Ningsaptiti, Restie. 2010. Skripsi. *Analisis Pengaruh Ukuran Perusahaan dan Mekanisme Corporate Governance Terhadap Manajemen Laba*. Universitas Diponegoro. Semarang

Novius, A., & Indriyani, A. (2023). Pengaruh Kepemilikan Manajerial, Komite Audit, Kualitas Audit Serta Ukuran Perusahaan Terhadap Integritas Laporan Keuangan. 1.

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

- Oktaviani, & Challen, A. E. (2020). Pengaruh Kualitas Auditor , Audit Tenure Dan Debt Default Terhadap Penerimaan Opini Audit Going Concern. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 8(2), 83–90.
- Prasetyorini & Ketintang, (2013.) Pengaruh Ukuran Perusahaan, Leverage, Price Earning Ratio Dan Profitabilitas Terhadap Nilai Perusahaan
- Pasaribu, (2015). Pengaruh Kualitas Auditor, Likuiditas, Solvabilitas Dan Profitabilitas Terhadap Opini Audit Going Concern Pada Sub Sektor Makanan Dan Minuman Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia
- Rahman & Siregar, (2012). Faktor - Faktor Yang Mempengaruhi Kecenderungan Penerimaan Opini Audit Going Concern Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia
- Sugiyono. (2013). “Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, Dan Kombinasi (*Mixed Methods*)”. Edisi Keempat. Bandung: ALFABETA.
- Sugiyono. 2014. *Metode Penelitian Pendidikan Pendekatan Kuantitatif, Kualitatif Dan R&D*. Bandung: Alfabeta.
- Suryadi, N., Dwirianto, S., & Linda, R. (2023). The Effect Of Financial Distress And Profitability On Auditor Change In Consumption Goods Sector Companies Listed On The Indonesia Stock Exchange In 2018-2021. *International Journal of Economics Development Research IJEDR*), 4(1), 1–9. <https://doi.org/10.37385/ijedr.v4i1.1537>
- Suryadi, N., Islami, R., Solihat, P. A., & Jamil, A. (2022). The Effect of Profitability, Liquidity, Leverage and Company Size on Accounting Conservatism (Study of Transportation Sub-Sector Companies on the Indonesia Stock Exchange for the 2017-2019 Period).
- Setyorini, (2011). Pengaruh Kompleksitas Audit, Tekanan Anggaran Waktu, Dan Pengalaman Auditor Terhadap Kualitas Audit Dengan Variabel Moderating Pemahaman Terhadap Sistem Informasi (Studi Empiris Pada Auditor Kap Di Semarang)
- Tandungan & Mertha, (2016). Pengaruh Komite Audit, Ukuran Perusahaan, Audit Tenure, Dan Reputasi Kap Terhadap Opini Audit Going Concern
- Tihar et al., (2021). Effect of Debt Default, Disclosure, and Financial Distress on the Receiving of Going Concern Audit Opinions
- Yuliani & Abubakar Arief, (2023). Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Audit Tenure, Dan Opini Audit Tahun Sebelumnya Terhadap Opini Audit Going Concern

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

<https://investasi.kontan.co.id/news/ada-keraguan-going-concern-suspensi-saham-eterindo-etwa-diperpanjang>

www.idx.co.id

www.investasiku.co.id

www.marketbisnis.com





LAMPIRAN

© Hak cipta milik UIN Suska Riau

State Islamic University of Sultan Syarif Kasim Riau

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.



UIN SUSKA RIAU



LAMPIRAN 1

Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI)

No	Kode	Perusahaan
1	ADES	Akasha Wira International Tbk
2	ADMG	Polychem Indonesia Tbk
3	AGII	Aneka Gas Industri Tbk
4	AISA	Tiga Pilar Sejahtera Food Tbk
5	AKPI	Argha Karya Prima Industry Tbk
6	ALDO	Alkindo Naratama Tbk
7	ALKA	Alakasa Industrindo Tbk
8	ALMI	Alumindo Light Metal Industry Tbk
9	ALTO	Tri Banyan Tirta Tbk
10	AMFG	Asahimas Flat Glass Tbk
11	AMIN	Ateliers Mecaniques D'Indonesie Tbk
12	APLI	Asiaplast Industries Tbk
13	ARGO	Argo Pantes Tbk
14	ARKA	Arkha Jayanti Persada Tbk
15	ARNA	Arwana Citramulia Tbk
16	ASII	Astra International Tbk
17	AUTO	Astra Otoparts Tbk
18	AVIA	Avia Avian Tbk
19	BAJA	Saranacentral Bajatama Tbk
20	BATA	Sepatu Bata Tbk
21	BEBS*	Berkah Beton Sadaya Tbk
22	BELL	Trisula Textile Industries Tbk
23	BIKE	PT Sepeda Bersama Indonesia Tbk
24	BIMA	Primarindo Asia Infrastructure Tbk
25	BOBA	Formosa Ingredient Factory Tbk
26	BOLT	Garuda Metalindo Tbk
27	BRAM	Indo Kordsa Tbk
28	BRNA	Berlina Tbk
29	BRPT	Barito Pasific Tbk
30	BTEK	Bumi Teknokultura Unggul Tbk
31	BTON	Betonjaya Manunggal Tbk
32	BUDI	Budi Starch & Sweetener Tbk
33	CAKK	Cahayaputra Asa Keramik Tbk
34	CAMP	Campina Ice Cream Industry Tbk
35	CBMF	Cahaya Bintang Medan Tbk
36	CCSI	Communication Cable Systems Indonesia Tbk
37	CEKA	Cahaya Kalbar Tbk
38	CHEM	Chemstar Indonesia Tbk
39	CINT	Chitose International Tbk
40	CLEO	Sariguna Primatirta Tbk
41	GMRY	Cisarua Mountain Dairy Tbk
42	CNTX	Century Textile Industry Tbk

- Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang
1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber.
- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

© Hak Cipta

Kasim Riau



2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

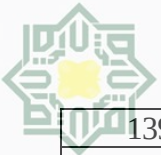
b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

43	COCO	Wahana Interfood Nusantara Tbk IPO 20 Maret 2019
44	CPIN	Charoen Pokphand Indonesia Tbk
45	CPRO	Central Proteina Prima Tbk
46	CRAB	Toba Surimi Industries Tbk
47	CTBN	Citra Tubindo Tbk
48	DEPO	Caturkarda Depo Bangunan Tbk
49	DEWI	Dewi Shri Farmino Tb
50	DLTA	Delta Djakarta Tbk
51	DMND	Diamond Food Indonesia Tbk
52	DPNS	Duta Pertiwi Nusantara Tbk
53	DRMA	PT Dharma Polimetal Tbk
54	DVLA	Darya Varia Laboratoria Tbk
55	EKAD	Ekadharma International Tbk
56	ENZO	Morenzo Abadi Perkasa Tbk
57	EPAC	Megalestari Epack Sentosaraya Tbk
58	ERTX	Eratex Djaja Tbk
59	ESIP	Sinergi Inti Plastindo Tbk IPO 14 November 2019
60	ESTI	Ever Shine Tex Tbk
61	ETWA	Eterindo Wahanatama Tbk
62	EURO	Estee Gold Feet Tbk
63	FASW	Fajar Surya Wisesa Tbk
64	FLMC	Falmaco Nonwoven Industri Tbk
65	FOOD	Sentra Food Indonesia Tbk IPO 8 Januari 2019
66	FPNI	Lotte Chemical Titan Tbk
67	GDST	Gunawan Dianjaya Steel Tbk
68	GDYR	Goodyear Indonesia Tbk
69	GGRM	Gudang Garam Tbk
70	GGRP	Gunung Raja Paksi Tbk
71	GJTL	Gajah Tunggal Tbk
72	GMFI	Garuda Maintenance Facility Aero Asia Tbk
73	GOOD	Garudafood Putra Putri Jaya Tbk
74	GPSO	PT Geoprima Solusi Tbk
75	GTSI	GTS Internasional Tbk
76	HDTX	Panasia Indo Resources Tbk
77	HMSP	Hanjaya Mandala Sampoerna Tbk
78	HOKI	Buyung Poetra Sembada Tbk
79	HRTA	Hartadinata Abadi Tbk
80	IBOS	PT Indo Boga Sukses Tbk
81	ICBP	Indofood CBP Sukses Makmur Tbk
82	IFII	Indonesia Fibreboard Industry Tbk IPO 10 Desember 2019
83	IGAR	Champion Pacific Indonesia Tbk
84	IIKP	Inti Agri Resources Tbk
85	IKAN	Era Mandiri Cemerlang Tbk
86	IKBI	Sumi Indo Kabel Tbk
87	IMAS	Indomobil Sukses Internasional Tbk
88	IMPC	Impack Pratama Industri Tbk
89	INAF	Indofarma Tbk
90	INAI	Indal Aluminium Industry Tbk



2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

91	INCF	Indo Komoditi Korpora Tbk
92	INCI	Intan Wijaya International Tbk
93	INDF	Indofood Sukses Makmur Tbk
94	INDR	Indorama Synthetics Tbk
95	INDS	Indospring Tbk
96	INKP	Indah Kiat Pulp & Paper Tbk
97	INOV	Inocycle Technology Group Tbk
98	INRU	Toba Pulp Lestari Tbk
99	INTP	Indocement Tunggul Prakasa Tbk
100	IPOL	Indopoly Swakarsa Industry Tbk
101	IPPE	Indo Pureco Pratama Tbk
102	ISAP	Isra Presisi Indonesia Tbk
103	ISSP	Steel Pipe Industry of Indonesia Tbk
104	ITIC	Indonesian Tobacco Tbk IPO 4 Juli 2019
105	JECC	Jembo Cable Company Tbk
106	JKSW	Jakarta Kyoei Steel Works Tbk
107	JPFA	Japfa Comfeed Indonesia Tbk
108	JSKY	Sky Energy Indonesia Tbk
109	KAEF	Kimia Farma Tbk
110	KBLI	KMI Wire & Cable Tbk
111	KBLM	Kabelindo Murni Tbk
112	KBRI	Kertas Basuki Rachmat Indonesia Tbk
113	KDSI	Kedawung Setia Industrial Tbk
114	KEJU	Mulia Boga Raya Tbk IPO 25 November 2019
115	KIAS	Keramika Indonesia Asosiasi Tbk
116	KICI	Kedaung Indah Can Tbk
117	KINO	Kino Indonesia Tbk
118	KKES	Kusuma Kemindo Sentosa Tbk
119	KLBF	Kalbe Farma Tbk
120	KMTR	Kirana Megatara Tbk
121	KPAL	Steadfast Marine Tbk
122	KPAS	Cottonindo Ariesta Tbk
123	KRAH	Grand Kartech Tbk
124	KRAS	Krakatau Steel (Persero) Tbk
125	KUAS	Ace Oldfields Tbk
126	LABA	Ladangbaja Murni Tbk
127	LION	Lion Metal Works Tbk
128	LMPI	Langgeng Makmur Industri Tbk
129	LMSH	Lionmesh Prima Tbk
130	LPIN	Multi Prima Sejahtera Tbk
131	MAIN	Malindo Feedmill Tbk
132	MARK	Mark Dynamics Indonesia Tbk
133	MASA	Multistrada Arah Sarana Tbk
134	MBTO	Martina Berto Tbk
135	MDKI	Emdeki Utama Tbk
136	MERK	Merck Indonesia Tbk
137	MGNA	Magna Investama Mandiri Tbk
138	MLBI	Multi Bintang Indonesia Tbk



2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.

139	MLIA	Mulia Industrindo Tbk
140	MOLI	Madusari Murni Indah Tbk
141	MRAT	Mustika Ratu Tbk
142	MYOR	Mayora Indah Tbk
143	MYTX	Asia Pacific Investama Tbk
144	NANO	PT Nanotech Indonesia Global Tbk
145	NASI	Wahana Inti Makmur Tbk
146	NIKL	Pelat Timah Nusantara Tbk
147	NIPS	Nipress Tbk
148	NPGF	Nusa Palapa Gemilang Tbk
149	NTBK	PT Nusatama Berkah Tbk
150	OBMD	OBM Drilchem Tbk
151	OLIV	Oscar Mitra Sukses Sejahtera
152	PANI	Pratama Abadi Nusa Industri Tbk
153	PBID	Panca Budi Idaman Tbk
154	PBRX	Pan Brothers Tbk
155	PCAR	Prima Cakrawala Abadi Tbk
156	PDPP	Primadaya Plastisindo Tbk
157	PEHA	Phapros Tbk
158	PICO	Pelangi Indah Canindo Tbk
159	PMMP	Panca Mitra Multiperdana Tbk
160	POLU	Golden Flower Tbk IPO 26 Juni 2019
161	POLY	Asia Pacific Fibers Tbk
162	PRAS	Prima Alloy Steel Universal Tbk

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

162	PRAS	Prima Alloy Steel Universal Tbk
163	PSDN	Prasidha Aneka Niaga Tbk
164	PSGO	Palma Serasih Tbk IPO 25 November 2019
165	PTSN	Sat Nusapersada Tbk
166	PURE	Trinitan Metals and Mineral Tbk IPO 9 Oktober 2019
167	PYFA	Pyridam Farma Tbk
168	RICY	Ricky Putra Globalindo Tbk
169	ROTI	Nippon Indosari Corpindo Tbk
170	SAMF	Saraswanti Anugerah Makmur Tbk
171	SBAT	Sejahtera Bintang Abadi Textile
172	SBMA	Surya Biru Murni Acetylene Tbk
173	SCCO	Supreme Cable Manufacturing Corporation Tbk
174	SCNP	Selaras Citra Nusantara Perkasa Tbk
175	SCPI	Merck Sharp Dohme Pharma Tbk
176	SIDO	Industri Jamu dan Farmasi Sido Tbk
177	SINI	Singaraja Putra Tbk IPO 8 November 2019
178	SIPD	Sierad Produce Tbk
179	SKBM	Sekar Bumi Tbk
180	SKLT	Sekar Laut Tbk
181	SLIS	Gaya Abadi Sempurna Tbk IPO 7 Oktober 2019
182	SMBR	Semen Baturaja Tbk
183	SMCB	Solusi Bangun Indonesia Tbk
184	SMGR	Semen Indonesia (Persero) Tbk
185	SMKL	Satyamitra Kemas Lestari Tbk IPO 11 Juli 2019
186	SMSM	Selamat Sempurna Tbk
187	SOFA	Boston Furniture Industries
188	SOHO	Soho Global Health Tbk
189	SPMA	Suparma Tbk
190	SRIL	Sri Rejeki Isman Tbk
191	SRSN	Indo Acitama Tbk
192	SSTM	Sunson Textile Manufacture Tbk
193	STAR	Star Petrochem Tbk
194	STTP	Siantar Top Tbk
195	SULI	SLJ Global Tbk
196	SWAT	Sriwahana Adityakarta Tbk
197	TALF	Tunas Alfin Tbk
198	TAYS	Jaya Swarasa Agung Tbk
199	TBMS	Tembaga Mulia Semanan Tbk
200	TCID	Mandom Indonesia Tbk
201	TDPM	Tridomain Performance Materials Tbk
202	TFCO	Tifico Fiber Indonesia Tbk
203	TIRT	Tirta Mahakam Resources Tbk
204	TKIM	Pabrik Kertas Tjiwi Kimia Tbk
205	TOTO	Surya Toto Indonesia Tbk



©

Hak cipta milik UIN Suska Riau

State Islamic University of Sultan Syarif Kasim Riau

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

206	TOYS	Sunindo Adipersada Tbk
207	TPIA	Chandra Asri Petrochemical
208	TRGU	Cerestar Indonesia Tbk
209	TRIS	Trisula International Tbk
210	TRST	Trias Sentosa Tbk
211	TSPC	Tempo Scan Pacific Tbk
212	UCID	Uni Charm Indonesia Tbk
213	ULTJ	Ultra Jaya Milk Industry and Trading Company Tbk
214	UNIC	Unggul Indah Cahaya Tbk
215	UNIT	Nusantara Inti Corpora Tbk
216	UNVR	Unilever Indonesia Tbk
217	VICI	Victoria Care Indonesia Tbk
218	VOKS	Voksel Electric Tbk
219	WIIM	Wismilak Inti Makmur Tbk
220	WMPP	Widodo Makmur Perkasa Tbk
221	WMUU	Widodo Makmur Unggas Tbk
222	WOOD	Integra Indocabinet Tbk
223	WSBP	Waskita Beton Precast Tbk
224	WSKT	Waskita Karya (Persero) Tbk
225	WTON	Wijaya Karya Beton Tbk
226	YPAS	Yanaprima Hastapersada Tbk
227	ZONE	Mega Perintis Tbk

UIN SUSKA RIAU

LAMPIRAN SAMPEL 1

PERUSAHAAN MANUFAKTUR

No	Perusahaan	Kriteria I	Kriteria II	Kriteria III	Kriteria IV	Keterangan
1	ADES	X		X		Eliminasi
2	ADMG	X		X		Eliminasi
3	AGII	X		X		Eliminasi
4	AISA	X		X		Eliminasi
5	AKPI	X		X		Eliminasi
6	AKKU					Sampel
7	ALKA	X		X		Eliminasi
8	ALMI					Sampel
9	ALTO	X		X		Eliminasi
10	AMFG	X		X		Eliminasi
11	AMIN	X		X		Eliminasi
12	APLI			X		Eliminasi
13	ARGO					Sampel
14	ARKA			X		Eliminasi
15	ARNA			X		Eliminasi
16	ASII			X		Eliminasi
17	AUTO			X		Eliminasi
18	AVIA			X		Eliminasi
20	BAJA					Sampel
21	BATA			X		Eliminasi
22	BEBS			X		Eliminasi
23	BELL			X		Eliminasi
24	BIKE			X		Eliminasi
25	BIMA			X		Eliminasi
26	BOBA			X		Eliminasi
27	BOLT			X		Eliminasi
28	BRAM			X		Eliminasi
29	BRNA			X		Eliminasi
30	BRPT		X	X		Eliminasi
31	BTEK			X		Eliminasi
32	BTON			X		Eliminasi
33	BUDI			X		Eliminasi
34	CAKK					Sampel
35	CAMP			X		Eliminasi
36	CBMF			X		Eliminasi
37	CCSI			X		Eliminasi
38	CEKA			X		Eliminasi
39	CHEM			X		Eliminasi

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

© Hak cipta milik UIN Suska Riau

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

Statel Islamic University of Sultan Syarif Kasim Riau



©

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

40	CINT			X		Eliminasi
41	CLEO			X		Eliminasi
42	CMRY			X		Eliminasi
43	CNTX	X		X		Eliminasi
44	COCO			X		Eliminasi
45	CPIN		X	X		Eliminasi
46	CPRO			X		Eliminasi
47	CRAB			X		Eliminasi
48	CTBN		X	X		Eliminasi
49	DEPO			X		Eliminasi
50	DEWI			X		Eliminasi
51	DLTA			X		Eliminasi
52	DMND			X		Eliminasi
53	DPNS			X		Eliminasi
54	DRMA			X		Eliminasi
55	DVLA			X		Eliminasi
56	EKAD		X	X		Eliminasi
57	ENZO			X		Eliminasi
58	EPAC			X		Eliminasi
59	ERTX			X		Eliminasi
60	ESIP			X		Eliminasi
61	ESTI			X		Eliminasi
62	ETWA		X	X		Eliminasi
63	EURO			X		Eliminasi
64	FASW	X		X		Eliminasi
65	FLMC			X		Eliminasi
66	FOOD			X		Eliminasi
67	FPNI		X	X		Eliminasi
68	GDST		X	X		Eliminasi
69	GDYR			X		Eliminasi
70	GGRM			X		Eliminasi
71	GGRP	X	X	X		Eliminasi
72	GJTL			X		Eliminasi
73	GMFI					Sampel
74	GOOD			X		Eliminasi
75	GPSO			X		Eliminasi
76	GTSI			X		Eliminasi
77	HDTX			X		Eliminasi
78	HMSP			X		Eliminasi
79	HOKI			X		Eliminasi
80	HRTA			X		Eliminasi
81	IBOS			X		Eliminasi
82	ICBP	X		X		Eliminasi
83	IFII			X		Eliminasi



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

84	IGAR			X		Eliminasi
85	IIKP			X		Eliminasi
86	IKAN			X		Eliminasi
87	IKBI	X		X		Eliminasi
88	IMAS			X		Eliminasi
89	IMPC		X	X		Eliminasi
90	INAF			X		Eliminasi
91	INAI			X		Eliminasi
92	INCF			X		Eliminasi
93	INCI			X		Eliminasi
94	INDF			X		Eliminasi
95	INDR		X	X		Eliminasi
96	INDS			X		Eliminasi
97	INKP		X	X		Eliminasi
98	INOV			X		Eliminasi
99	INRU		X	X		Eliminasi
100	INTP			X		Eliminasi
101	IPOL		X	X		Eliminasi
102	IPPE			X		Eliminasi
103	ISAP			X		Eliminasi
104	ISSP			X		Eliminasi
105	ITIC			X		Eliminasi
106	JECC			X		Eliminasi
107	JKSW					Sampel
108	JPFA	X		X		Eliminasi
109	JSKY	X		X		Eliminasi
110	KAEF			X		Eliminasi
111	KBLI			X		Eliminasi
112	KBLM			X		Eliminasi
113	KBRI	X		X		Eliminasi
114	KDSI			X		Eliminasi
115	KEJU			X		Eliminasi
116	KIAS			X		Eliminasi
117	KICI			X		Eliminasi
118	KINO			X		Eliminasi
119	KKES			X		Eliminasi
120	KLBV					Sampel
121	KMTR			X		Eliminasi
122	KPAL	X		X		Eliminasi
123	KPAS	X		X		Eliminasi
124	KRAH	X		X		Eliminasi
125	KRAS					Sampel
126	KUAS			X		Eliminasi
127	LABA			X		Eliminasi

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

128	LION			X		Eliminasi
129	IIKP			X		Eliminasi
130	LMSH			X		Eliminasi
131	LPIN			X		Eliminasi
132	MAIN			X		Eliminasi
133	MARK			X		Eliminasi
134	MASA		X	X		Eliminasi
135	MBTO			X		Eliminasi
136	MDKI			X		Eliminasi
137	MERK			X		Eliminasi
138	MGNA			X		Eliminasi
139	MLBI			X		Eliminasi
140	MLIA			X		Eliminasi
141	MOLI	X		X		Eliminasi
142	MRAT			X		Eliminasi
143	MYOR			X		Eliminasi
144	MYTX					Sampel
145	NANO			X		Eliminasi
146	NASI			X		Eliminasi
147	NIKL	X	X	X		Eliminasi
148	NIPS	X		X		Eliminasi
149	NPGF			X		Eliminasi
150	NTBK			X		Eliminasi
151	OBMD			X		Eliminasi
152	OLIV			X		Eliminasi
153	PANI			X		Eliminasi
154	PBID			X		Eliminasi
155	PBRX		X	X		Eliminasi
156	PCAR					Sampel
157	PDPP			X		Eliminasi
158	PEHA			X		Eliminasi
159	PICO		X	X		Eliminasi
160	PMMP			X		Eliminasi
161	POLU			X		Eliminasi
162	POLY			X		Sampel
163	PRAS			X		Eliminasi
164	PSAB					Sampel
165	PSGO			X		Eliminasi
166	PTSN		X	X		Eliminasi
167	PURE	X		X		Eliminasi
168	PYFA			X		Eliminasi
169	RICY			X		Eliminasi
170	ROTI			X		Eliminasi
171	SAMF			X		Eliminasi

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

172	SBAT					Sampel
173	SBMA			X		Eliminasi
174	SCCO			X		Eliminasi
175	SCNP			X		Eliminasi
176	SCPI			X		Eliminasi
177	SIDO	X		X		Eliminasi
178	SINI		X	X		Eliminasi
179	SIPD	X	X	X		Eliminasi
180	SKBM			X		Eliminasi
181	SKLT			X		Eliminasi
182	SLIS			X		Eliminasi
183	SMBR			X		Eliminasi
184	SMCB	X		X		Eliminasi
185	SMGR	X		X		Eliminasi
186	SMKL		X	X		Eliminasi
187	SMSM	X		X		Eliminasi
188	SOFA			X		Eliminasi
189	SOHO			X		Eliminasi
190	SPMA			X		Eliminasi
191	SRIL			X		Eliminasi
192	SRSN			X		Eliminasi
193	SSTM			X		Eliminasi
194	STAR			X		Eliminasi
195	STTP			X		Eliminasi
196	SULI					Sampel
197	SWAT		X	X		Eliminasi
198	TALF		X	X		Eliminasi
199	TAYS			X		Eliminasi
200	TBMS		X	X		Eliminasi
201	TCID			X		Eliminasi
202	TDPM	X		X		Eliminasi
203	TFCO			X		Eliminasi
204	TIRT					Sampel
205	TKIM		X	X		Eliminasi
206	TOTO			X		Eliminasi
207	TOYS			X		Eliminasi
208	TPIA	X	X	X		Eliminasi
209	TRGU			X		Eliminasi
210	TRIS			X		Eliminasi
211	TRST			X		Eliminasi
212	TSPC			X		Eliminasi
213	UCID			X		Eliminasi
214	ULTJ			X		Eliminasi
215	UNIC		X	X		Eliminasi



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

216	UNIT	X		X		Eliminasi
217	UNVR			X		Eliminasi
218	VICI			X		Eliminasi
219	VOKS			X		Eliminasi
220	WIIM			X		Eliminasi
221	WMPP			X		Eliminasi
222	WMUU			X		Eliminasi
223	WOOD			X		Eliminasi
224	WSBP					Sampel
225	WSKT			X		Eliminasi
226	WTON			X		Eliminasi
227	YPAS					Sampel
228	ZONE			X		Eliminasi

Riau

State Islamic University of Sultan Syarif Kasim Riau

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

UIN SUSKA RIAU

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

LAMPIRAN 2

Opini Audit Going Concern Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di BEI periode 2020-2023

NO	KODE	PERUSAHAAN	2020	2021	2022	2023
1	SULI	PT SLJ Global Tbk	0	1	0	0
2	SBAT	PT Sejahtera Bintang Abadi Textile Tbk.	0	1	0	0
3	KBLV	First Media Tbk	0	0	1	1
4	YPAS	Yanaprima Hastapersada Tbk	0	0	1	0
5	GMFI	PT Garuda Maintenance Facility Aero Asia Tbk.	0	0	1	1
6	TIRT	Tirta Mahakam Resources Tbk	0	1	0	0
7	PSAB	J RESOURCES ASIA PASIFIK Tbk	0	0	1	0
8	POLY	Asia Pacific Fibers Tbk	0	0	1	1
9	BAJA	Saranacentral Bajatama Tbk	0	0	1	0
10	ALIM	Alumindo Light Metal Industry Tbk	0	1	0	0
11	CAKK	PT Cahayaputra Asa Keramik Tbk	0	0	0	1
12	PCAR	PT Prima Cakrawala Abadi Tbk	0	1	0	0
13	MYTX	PT Asia Pacific Investama Tbk	0	0	0	1
14	ARGO	Argo Pantess Tbk	0	0	0	1
15	JKSW	Jakarta Kyoei Steel Works Tbk	0	1	0	0
16	KRAS	Krakatau Steel (Persero) Tbk	0	0	1	1
17	AKKU	PT Anugerah Kagum Karya Utama Tbk	0	1	0	0
18	WSBP	PT Waskita Beton Precast Tbk.	0	0	0	1

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

TABULASI DATA UKURAN PERUSAHAAN (X2)				
NO	PERUSAHAAN	TAHUN	TOTAL ASET	(LN TA)
1	SULI	2020	85.099.322	18,25933
		2021	89.708.022	18,31207
		2022	61.550.680	17,93537
		2023	53.030.906	17,78639
2	SBAT	2020	561.334.457.682	27,05358
		2021	694.230.223.329	27,26607
		2022	657.657.257.402	27,21195
		2023	648.447.669.650	27,19785
3	KBLV	2020	6.606.047	15,7035
		2021	4.585.222	15,33835
		2022	1.271.090	14,05539
		2023	1.029.445	13,84453
4	YPAS	2020	275.782.172.710	26,34288
		2021	258.162.529.531	26,27686
		2022	290.500.335.235	26,39487
		2023	275.628.887.613	26,34232
5	GMFI	2020	520.855.088	20,07098
		2021	397.415.973	19,80049
		2022	390.658.710	19,78334
		2023	450.021.103	19,92481
6	TIRT	2020	394.725.543.723	26,70146
		2021	282.668.964.144	26,36754
		2022	252.098.033.300	26,25308
		2023	216.182.459.870	26,09939
7	PSAB	2020	960.313.801	20,68277
		2021	840.843.840	20,54992
		2022	808.230.079	20,51036
		2023	858.524.541	20,57073
8	POLY	2020	231.030.116	19,25806
		2021	238.206.780	19,28865
		2022	228.076.478	19,24519

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

9	BAJA	2023	211.215.567	19,16839
		2020	760.425.479.634	27,35714
		2021	725.506.645.166	27,31014
		2022	731.341.359.270	27,31815
		2023	726.111.487.745	27,31097
10	ALMI	2020	101.149.121	18,43211
		2021	93.809.824	18,35678
		2022	73.581.360	18,1139
		2023	57.287.046	17,86359
11	CAKK	2020	354.900.568.484	26,5951
		2021	351.531.317.656	26,58556
		2022	447.970.072.779	26,82799
		2023	471.976.552.120	26,8802
12	PCAR	2020	103.351.122.210	25,54946
		2021	102.852.035.734	25,3614
		2022	102.809.758.188	25,35656
		2023	106.742.172.812	25,35615
13	MYTX	2020	3.884.567	15,17252
		2021	3.966.375	15,19336
		2022	3.959.904	15,19173
		2023	3.709.039	15,12628
14	ARGO	2020	80.185.206	18,19985
		2021	79.875.443	18,19598
		2022	1.129.483.925.972	27,75278
		2023	1.105.366.995.187	27,7312
15	JKSW	2020	169.294.099.302	25,8549
		2021	168.422.673.071	25,84974

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

		2022	159.342.936.263	25,79432
		2023	157.067.657.507	25,77994
16	KRAS	2020	3.486.349	15,06437
		2021	3.454.929	15,05531
		2022	3.286.723	15,0054
		2023	2.929.603	14,89038
17	AKKU	2020	934.595.161.036	27,56338
		2021	731.394.588.759	27,31822
		2022	726.399.708.693	27,31137
		2023	725.877.626.068	27,31065
18	WSBP	2020	10.557.550.739.243	29,98786
		2021	10.384.732.113.871	29,97136
		2022	5.963.657.951.878	29,41671
		2023	5.666.870.541.105	29,36566

LAMPIRAN 4

Kondisi Keuangan Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di BEI 2020-2023

No	Kode Emiten	Nama Perusahaan	Tahun	Z-Score	Ket
1	SULI	PT SLJ Global Tbk	2020	1,513619107	Tidak Bangkrut
			2021	7,701	Tidak Bangkrut
			2022	25,662	Tidak Bangkrut
			2023	13,95379158	Tidak Bangkrut
2	SBAT	PT Sejahtera Bintang Abadi Textile Tbk.	2020	-0,865	Bangkrut
			2021	5,958	Tidak Bangkrut
			2022	2,468	Area Kelabu
			2023	17,26881071	Tidak Bangkrut
3	KBLV	First Media Tbk	2020	-2,987	Bangkrut
			2021	-3,418	Bangkrut
			2022	15,243	Tidak Bangkrut
			2023	1,424230273	Area Kelabu
4	YPAS	Yanaprima Hastapersada Tbk	2020	4,656	Tidak Bangkrut
			2021	4,635	Tidak Bangkrut
			2022	3,747	Tidak Bangkrut
			2023	2,510789641	Tidak Bangkrut
5	GMFI	PT Garuda Maintenance Facility Aero Asia	2020	6,110	Tidak Bangkrut
			2021	5,896	Tidak Bangkrut

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

6	TIRT	Tirta Mahakam Resources Tbk			
			Tbk.		
			2022	5,066	Tidak Bangkrut
			2023	1,545872153	Area Kelabu
			2020	12,454	Tidak Bangkrut
			2021	14,260	Tidak Bangkrut
			2022	16,358	Tidak Bangkrut
			2023	5,300960684	Tidak Bangkrut
7	PSAB	J RESOURCES ASIA PASIFIK Tbk	2020	1,513619107	Area Kelabu
			2021	1,967	Area Kelabu
			2022	1,489	Area Kelabu
			2023	1,258291007	Area Kelabu
8	POLY	Asia Pacific Fibers Tbk	2020	4,577	Tidak Bangkrut
			2021	4,044	Tidak Bangkrut
			2022	4,604	Tidak Bangkrut
			2023	12,0928883	Tidak Bangkrut
9	BAJA	Saranacentral Bajatama Tbk	2020	0,623	Bangkrut
			2021	4,753	Tidak Bangkrut
			2022	4,189	Tidak Bangkrut
			2023	0,035027376	Bangkrut
10	ALMI	Alumindo Light Metal Industry Tbk	2020	2,995	Tidak Bangkrut
			2021	6,359	Tidak Bangkrut
			2022	7,473	Tidak Bangkrut

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

© Hak cipta milik UIN Suska Riau			2023	2,940282082	Tidak Bangkrut
11	CAKK	PT Cahayaputra Asa Keramik Tbk	2020	2,812116542	Tidak Bangkrut
			2021	2,093635039	Tidak Bangkrut
			2022	1,542865545	Tidak Bangkrut
			2023	0,987943145	Bangkrut
12	PCAR	PT Prima Cakrawala Abadi Tbk	2020	7,641675931	Tidak Bangkrut
			2021	2,589669247	Tidak Bangkrut
			2022	2,404774332	Tidak Bangkrut
			2023	3,225270707	Tidak Bangkrut
13	MYTX	PT Asia Pacific Investama Tbk	2020	0,822850416	Bangkrut
			2021	0,700961229	Bangkrut
			2022	0,727527342	Bangkrut
			2023	0,831817184	Bangkrut
14	ARGO	Argo Pantes Tbk	2020	11,64863106	Tidak Bangkrut
			2021	8,123030902	Tidak Bangkrut
			2022	3,932416553	Tidak Bangkrut
			2023	4,247137724	Tidak Bangkrut
15	JKSW	Jakarta Kyoei Steel Works Tbk	2020	11,9138717	Tidak Bangkrut
			2021	9,278887415	Tidak Bangkrut
			2022	11,27808958	Tidak Bangkrut
			2023	13,70955766	Tidak Bangkrut
16	KRAS	Krakatau Steel (Persero) Tbk	2020	2,221072514	Tidak Bangkrut

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

			2021	0,365949598	Bangkrut
			2022	0,444668122	Bangkrut
			2023	0,750978879	Bangkrut
17	AKKU	PT Anugerah Kagum Karya Utama Tbk	2020	4,387557608	Tidak Bangkrut
			2021	7,986055426	Tidak Bangkrut
			2022	2,61787215	Tidak Bangkrut
			2023	2,775879545	Tidak Bangkrut
18	WSBP	PT Waskita Beton Precast Tbk.	2020	3,4888303	Tidak Bangkrut
			2021	1,583857967	Tidak Bangkrut
			2022	2,558356642	Tidak Bangkrut
			2023	2,871922723	Tidak Bangkrut

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

LAMPIRAN 5

Pertumbuhan Perusahaan Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di BEI 2020-2023

Nama	Tahun	Total Aset Berjalan	Total Aset Sebelumnya	Pertumbuhan Perusahaan
GMFI	2020	Rp.638.672.621	Rp.756.390.458	-0,1843164
	2021	Rp.397.415.973	Rp.638.672.621	-0,6070633
	2022	Rp.390.658.710	Rp.397.415.973	-0,0172971
	2023	Rp.450.021.103	Rp.390.658.710	0,131910243
KBLV	2020	Rp.6.606.047	Rp.7.174.495	-0,0860496
	2021	Rp.4.585.222	Rp.6.606.047	-0,4407257
	2022	Rp.1.271.090	Rp.4.585.222	-2,607315
	2023	Rp.1.029.445	Rp.1.271.090	-0,234733279
PSAB	2020	Rp.960.313.801	Rp.991.158.564	-0,0321195
	2021	Rp.840.843.840	Rp.960.313.801	-1,1420834
	2022	Rp.804.640.942	Rp.840.843.840	-0,0449926
	2023	Rp.858.524.541	Rp.804.640.942	0,062763027
SBAT	2020	Rp.561.334.457.682	Rp.521.661.832.270	0,07067556
	2021	Rp.694.230.223.329	Rp.561.334.457.682	0,19142895
	2022	Rp.657.657.257.402	Rp.694.230.223.329	-0,055611
	2023	Rp. 648.447.669.650	Rp.657.657.257.402	1,5205512
SULI	2020	Rp.85.099.322	Rp.105.039.965	-0,234322
	2021	Rp.89.708.022	Rp.85.099.322	0,05137445
	2022	Rp.61.550.616	Rp.89.708.022	-0,4574675
	2023	Rp.53.030.906	Rp.61.550.616	-0,160655562
TIRT	2020	Rp.143.392.688.609	Rp.616.143.811.548	-3,2968984
	2021	Rp.282.668.964.144	Rp.143.392.688.609	0,49271867
	2022	Rp.252.098.033.300	Rp.282.668.964.144	-0,121266
	2023	Rp. 216.182.459.870	Rp.252.098.033.300	-0,166135465
YPAS	2020	Rp.275.782.172.710	Rp.278.236.534.771	-0,0088996
	2021	Rp.258.162.529.531	Rp.275.782.172.710	-0,0682502
	2022	Rp.290.500.335.235	Rp.258.162.529.531	0,11131762
	2023	Rp. 275.628.887.613	Rp.290.500.335.235	-0,053954605
POLY	2020	Rp.231.030.116	Rp.242.051.545	-0,0477056
	2021	Rp.238.206.780	Rp.231.030.116	0,03012787
	2022	Rp.228.076.478	Rp.238.206.780	-0,0444163
	2023	Rp.211.215.567	Rp.228.076.478	-0,079827975

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

BAJA	2020	Rp.760.425.479.634	Rp.836.870.774.001	-0,1005296
	2021	Rp.725.506.645.166	Rp.760.425.479.634	-0,0481303
	2022	Rp.731.341.359.270	Rp.725.506.645.166	0,0079781
	2023	Rp. 726.111.487.745	Rp.731.341.359.270	-0,007202574
ALMI	2020	Rp.101.149.121	Rp.124.138.525	-0,2272823
	2021	Rp.93.809.824	Rp.101.149.121	-0,0782359
	2022	Rp.73.581.360	Rp.93.809.824	-0,2749129
	2023	Rp.57.287.046	Rp.73.581.360	-0,2844328
CAKK	2020	Rp.354.900.568.484	Rp.329.920.473.799	0,070386178
	2021	Rp.351.531.317.656	Rp.354.900.568.484	-0,009584497
	2022	Rp.447.970.072.779	Rp.351.531.317.656	0,215279459
	2023	Rp. 471.976.552.120	Rp.447.970.072.779	0,050863712
PCAR	2020	Rp. 103.351.122.210	Rp. 124.735.506.555	-0,206910035
	2021	Rp.102.852.035.734	Rp. 103.351.122.210	-0,004852471
	2022	Rp.102.809.758.188	Rp.102.852.035.734	-0,000411221
	2023	Rp.106.742.172.812	Rp.102.809.758.188	0,036840309
MYTX	2020	Rp.3.884.567	Rp.3.686.259	0,05105022
	2021	Rp. 3.966.375	Rp.3.884.567	0,020625382
	2022	Rp. 3.959.904	Rp.3.966.375	-0,001634131
	2023	Rp.3.709.039	Rp.3.959.904	-0,067636118
ARGO	2020	Rp. 80.185.206	Rp. 85.032.904	-0,060456264
	2021	Rp. 79.875.443	Rp. 80.185.206	-0,003878076
	2022	Rp.1.129.483.925.972	Rp. 79.875.443	0,999929281
	2023	Rp. 1.105.366.995.187	Rp.1.129.483.925.972	-0,02181803
JKSW	2020	Rp. 169.294.099.302	Rp. 180.627.821.366	-0,066946941
	2021	Rp. 168.422.673.071	Rp. 169.294.099.302	-0,005174043
	2022	Rp. 159.342.936.263	Rp. 168.422.673.071	-0,056982362
	2023	Rp. 157.067.657.507	Rp. 159.342.936.263	-0,014485979
KRAS	2020	Rp. 3.486.349	Rp.3.286.723	0,057259328
	2021	Rp. 3.454.929	Rp. 3.486.349	-0,009094253
	2022	Rp. 3.286.723	Rp. 3.454.929	-0,051177419
	2023	Rp. 2.929.603	Rp. 3.286.723	-0,121900476
AKKU	2020	Rp. 934.595.161.036	Rp. 936.699.355.697	-0,00225145
	2021	Rp. 731.394.588.759	Rp. 934.595.161.036	-0,27782619
	2022	Rp. 726.399.708.693	Rp. 731.394.588.759	-0,006876214
	2023	Rp. 725.877.626.068	Rp. 726.399.708.693	-0,000719243
WSBP	2020	Rp.10.557.550.739.243	Rp. 16.149.121.684.330	-0,529627665
	2021	Rp.10.384.732.113.871	Rp.10.557.550.739.243	-0,016641606
	2022	Rp.5.963.657.951.878	Rp.10.384.732.113.871	-0,741335972
	2023	Rp.5.666.870.541.105	Rp.5.963.657.951.878	-0,052372365

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

LAMPIRAN 6

Kualitas Audit Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di BEI 2020-2023

N O	KODE	PERUSAHAAN	2020	2021	2022	2023
1	SULI	PT SLJ Global Tbk	0	0	0	0
2	SBAT	PT Sejahtera Bintang Abadi Textile Tbk.	0	0	0	0
3	KBLV	First Media Tbk	0	0	0	0
4	YPAS	Yanaprima Hastapersada Tbk	0	0	0	0
5	GMFI	PT Garuda Maintenance Facility Aero Asia Tbk.	0	1	1	1
6	TIRT	Tirta Mahakam Resources Tbk	0	0	0	0
7	PSAB	J RESOURCES ASIA PASIFIK Tbk	0	0	0	0
8	POLY	Asia Pacific Fibers Tbk	0	0	0	0
9	BAJA	Saranacentral Bajatama Tbk	0	0	0	0
10	ALMI	Alumindo Light Metal Industry Tbk	0	0	0	0
11	CAKK	PT Cahayaputra Asa Keramik Tbk	0	0	0	0
12	PCAR	PT Prima Cakrawala Abadi Tbk	0	0	0	0
13	MYTX	PT Asia Pacific Investama Tbk	0	0	0	0
14	ARGO	Argo Pantes Tbk	0	0	0	0
15	JKSW	Jakarta Kyoei Steel Works Tbk	0	0	0	0
16	KRAS	Krakatau Steel (Persero) Tbk	0	0	1	0
17	AKKU	PT Anugerah Kagum Karya Utama Tbk	0	0	0	0
18	WSBP	PT Waskita Beton Precast Tbk.	0	0	0	0

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

LAMPIRAN 7

Hasil Uji Chow

Redundant Fixed Effects Tests
Equation: Untitled
Test cross-section fixed effects

Effects Test	Statistic	d.f.	Prob.
Cross-section F	0.059424	(17,48)	1.0000
Cross-section Chi-square	1.457921	17	1.0000

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

LAMPIRAN 8

Hasil Uji Hausman

Correlated Random Effects - Hausman Test
Equation: Untitled
Test cross-section random effects

Test Summary	Chi-Sq. Statistic	Chi-Sq. d.f.	Prob.
Cross-section random	0.103449	4	0.9987

UIN SUSKA RIAU

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

LAMPIRAN 9

HASIL UJI LEGRANGE MULTIPLIER

Lagrange Multiplier Tests for Random Effects

Null hypotheses: No effects

Alternative hypotheses: Two-sided (Breusch-Pagan) and one-sided
(all others) alternatives

	Test Hypothesis		
	Cross-section	Time	Both
Breusch-Pagan	10.26572 (0.0014)	5.315078 (0.0211)	15.58080 (0.0001)
Honda	-3.204017 (0.9993)	2.305445 (0.0106)	-0.635386 (0.7374)
King-Wu	-3.204017 (0.9993)	2.305445 (0.0106)	0.884605 (0.1882)
Standardized Honda	-3.064795 (0.9989)	2.969665 (0.0015)	-4.260339 (1.0000)
Standardized King-Wu	-3.064795 (0.9989)	2.969665 (0.0015)	-1.636698 (0.9492)
Gourieroux, et al.	--	--	5.315078 (0.0281)

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

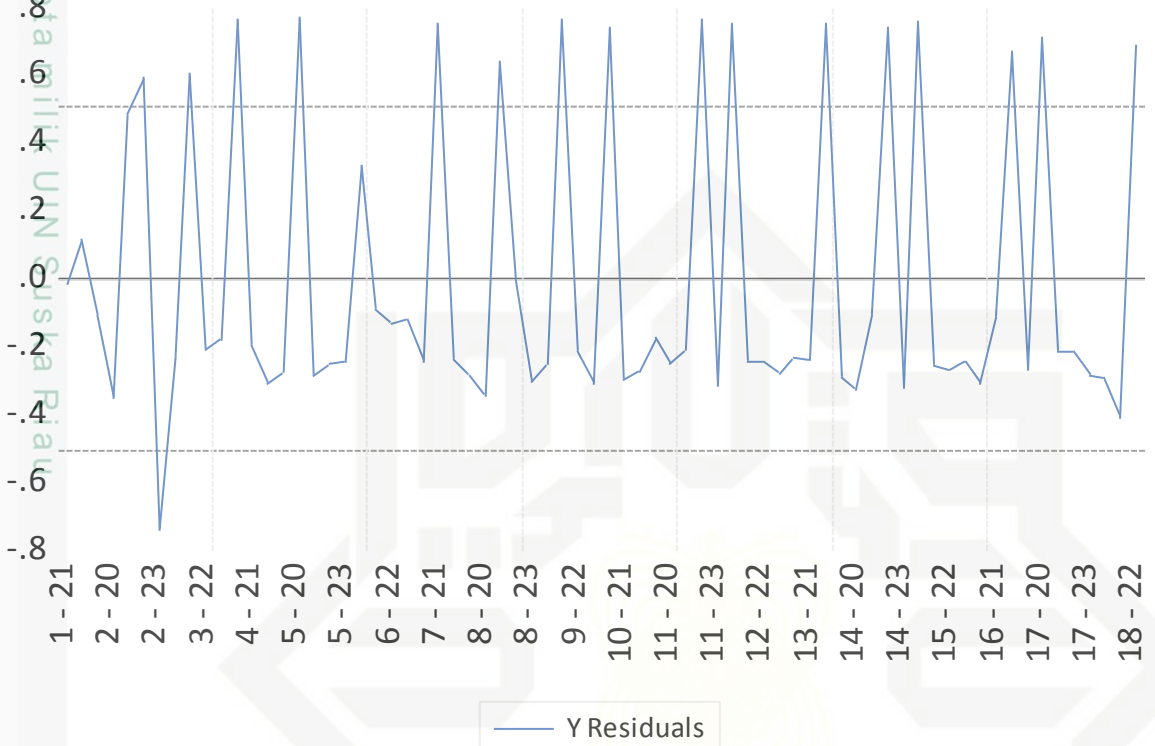
LAMPIRAN 10
HASIL Uji ASUMSI KLASIK

	X1	X2	X3	X4
X1	1	-0,04482	0,01998645	-0,1861
X2	-0,448549	1	-0,0229993	-0,0598
X3	0,01998645	-0,22999	1	-0,008
X4	-0,1861093	-0,05978	-0,0080229	1

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

LAMPIRAN 11

Uji Heteroskedastisitas



Heteroskedasticity Test: Glejser
Null hypothesis: Homoskedasticity

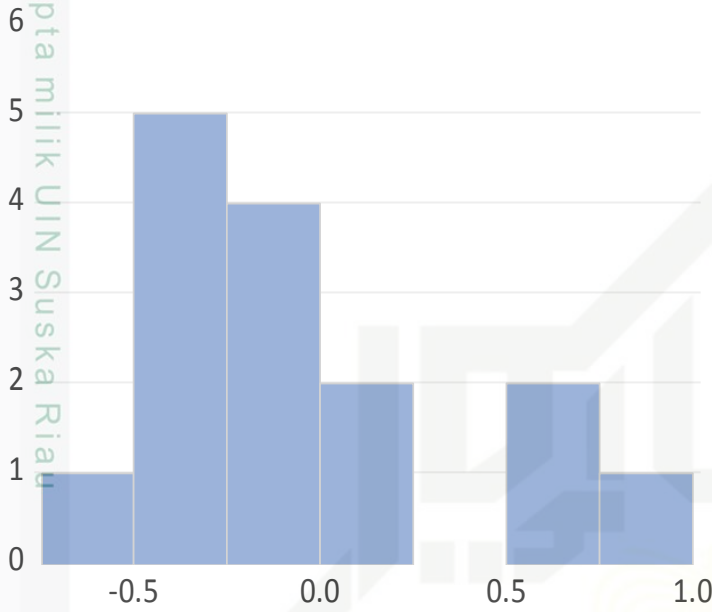
F-statistic	1.798967	Prob. F(4,42)	0.1471
Obs*R-squared	6.874678	Prob. Chi-Square(4)	0.1427
Scaled explained SS	4.898157	Prob. Chi-Square(4)	0.2979



1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

LAMPIRAN 12

Histogram Uji Normalitas



Series: Residuals
Sample 2020Q2 2023Q4
Observations 15

Mean	3.70e-17
Median	-0.081283
Maximum	0.817859
Minimum	-0.504875
Std. Dev.	0.401361
Skewness	0.937424
Kurtosis	2.668518
Jarque-Bera	2.265587
Probability	0.322132

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

LAMPIRAN 13
Hasil Uji Multikolinearitas

	X1	X2	X3	X4
X1	1	-0,04482	0,01998645	-0,1861
X2	-0,448549	1	-0,0229993	-0,0598
X3	0,01998645	-0,22999	1	-0,008
X4	-0,1861093	-0,05978	-0,0080229	1

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

LAMPIRAN 14

Hasil Uji Autokorelasi

Breusch-Godfrey Serial Correlation LM Test:

Null hypothesis: No serial correlation at up to 2 lags

F-statistic	5.331287	Prob. F(2,8)	0.0338
Obs*R-squared	8.570019	Prob. Chi-Square(2)	0.0138

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

LAMPIRAN 15

Hasil Uji *Common Effect Model*

Dependent Variable: Y

Method: Panel Least Squares

Date: 07/20/24 Time: 21:17

Sample: 2020 2023

Periods included: 4

Cross-sections included: 18

Total panel (unbalanced) observations: 70

Variable	Coefficient	Std. Error	t-Statistic	Prob.
C	0.336057	0.254149	1.322283	0.1907
X1	-0.004916	0.010740	-0.457784	0.6486
X2	0.005565	0.003563	1.561892	0.1232
X3	-0.145125	0.096490	-1.504048	0.1374
X4	0.715058	0.265237	2.695924	0.0089
R-squared	0.163837	Mean dependent var	0.314286	
Adjusted R-squared	0.112381	S.D. dependent var	0.467583	
S.E. of regression	0.440526	Akaike info criterion	1.267055	
Sum squared resid	12.61411	Schwarz criterion	1.427662	
Log likelihood	-39.34694	Hannan-Quinn criter.	1.330850	
F-statistic	3.184013	Durbin-Watson stat	2.556854	
Prob(F-statistic)	0.018858			

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

LAMPIRAN 16

Hasil Uji *Fixed Effect Model*

Cross-section random effects test equation:

Dependent Variable: Y
 Method: Panel Least Squares
 Date: 07/19/24 Time: 21:38
 Sample: 2020 2023
 Periods included: 4
 Cross-sections included: 18
 Total panel (unbalanced) observations: 70

Variable	Coefficient	Std. Error	t-Statistic	Prob.
C	0.334285	0.427674	0.781634	0.4383
X1	-0.005011	0.018590	-0.269538	0.7887
X2	0.005433	0.004723	2.150276	0.0257
X3	-0.154177	0.127239	-1.211717	0.2316
X4	-0.793665	0.426599	1.860449	0.0690

Effects Specification

Cross-section fixed (dummy variables)

R-squared	0.181072	Mean dependent var	0.314286
Adjusted R-squared	-0.177209	S.D. dependent var	0.467583
S.E. of regression	0.507324	Akaike info criterion	1.731942
Sum squared resid	12.35411	Schwarz criterion	2.438612
Log likelihood	-38.61798	Hannan-Quinn criter.	2.012640
F-statistic	0.505392	Durbin-Watson stat	2.610757
Prob(F-statistic)	0.954625		

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

LAMPIRAN 17

Hasil Uji *Random Effect Model*

Dependent Variable: Y
 Method: Panel EGLS (Cross-section random effects)
 Date: 07/20/24 Time: 21:18
 Sample: 2020 2023
 Periods included: 4
 Cross-sections included: 18
 Total panel (unbalanced) observations: 70
 Swamy and Arora estimator of component variances

Variable	Coefficient	Std. Error	t-Statistic	Prob.
C	0.336057	0.292686	1.148182	0.2551
X1	-0.004916	0.012368	-0.397510	0.6923
X2	0.005565	0.004103	1.356243	0.1797
X3	-0.145125	0.111121	-1.306015	0.1962
X4	0.715058	0.305455	2.340961	0.0223

Effects Specification		S.D.	Rho
Cross-section random		0.000000	0.0000
Idiosyncratic random		0.507324	1.0000

Weighted Statistics			
R-squared	0.163837	Mean dependent var	0.314286
Adjusted R-squared	0.112381	S.D. dependent var	0.467583
S.E. of regression	0.440526	Sum squared resid	12.61411
F-statistic	3.184013	Durbin-Watson stat	2.556854
Prob(F-statistic)	0.018858		

Unweighted Statistics			
R-squared	0.163837	Mean dependent var	0.314286



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

LAMPIRAN 18

Analisis Regresi Data Panel

Persamaan linear beganda

$$Y = 0.334284876762 - 0.00501064020114 * X1 + 0.00543255222538 * X2 - 0.154177089421 * X3 - 0.793665036252 * X4 + [CX=F]$$



UIN SUSKA RIAU

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

LAMPIRAN 19

HASIL UJI T

Dependent Variable: Y
 Method: Panel Least Squares
 Date: 07/19/24 Time: 21:49
 Sample: 2020 2023
 Periods included: 4
 Cross-sections included: 18
 Total panel (unbalanced) observations: 70

Variable	Coefficient	Std. Error	t-Statistic	Prob.
C	0.334285	0.427674	0.781634	0.4383
X1	-0.005011	0.018590	-0.269538	0.7887
X2	0.005433	0.004723	1.150276	0.2557
X3	-0.154177	0.127239	-1.211717	0.2316
X4	0.793665	0.426599	1.860449	0.0690

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

LAMPIRAN 20

HASIL UJI F

R-squared	0.181072
Adjusted R-squared	-0.177209
S.E. of regression	0.507324
Sum squared resid	12.35411
Log likelihood	-38.61798
F-statistic	0.505392
Prob(F-statistic)	0.954625

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

LAMPIRAN 21

Uji Koefisien Determinasi (R²)

R-squared	0.181072
Adjusted R-squared	-0.177209
S.E. of regression	0.507324
Sum squared resid	12.35411
Log likelihood	-38.61798
F-statistic	0.505392
Prob(F-statistic)	0.954625



UIN SUSKA RIAU



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

© Hak Cipta Milik UIN Suska Riau



Indonesia Stock Exchange
Bursa Efek Indonesia



FORMULIR KETERANGAN

Nomor : Form-Riset-00285/BEI.PSR/06-2023
Tanggal : 10 Juni 2023

Kepada Yth. : Dr. Hj. Mahyarni, SE.,MM
Dekan Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial
UIN Suska Riau

Alamat : Jl. H.R Soebrantas No 155 KM. 15 Tuahmadani, Panam Pekanbaru

Dengan ini kami menerangkan bahwa mahasiswa di bawah ini:

Nama : Azmy Billahelfa
NIM : 12070313087
Jurusan : Akuntansi

Telah menggunakan data yang tersedia di Bursa Efek Indonesia (BEI) untuk penyusunan Skripsi dengan judul **"Pengaruh Ukuran Perusahaan, Kondisi Keuangan, Pertumbuhan Perusahaan dan Kualitas Audit Terhadap Opini Audit Going Concern pada Perusahaan yang Go Public (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI pada Tahun 2020-2022)"**

Selanjutnya mohon untuk mengirimkan 1 (satu) copy skripsi tersebut sebagai bukti bagi kami dan untuk melengkapi Referensi Penelitian di Pasar Modal Indonesia.

Hormat kami,

Emon Sulaeman
Kepala Kantor Perwakilan BEI Riau