

# LAMPIRAN

## © Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

**Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie**

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 dan tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.





LAMPIRAN 1  
Tabel Variabel Artikel Internasional

No	Judul	Variabel	Pengukuran	Data	Kesimpulan	Halaman
1.	Effect of Debt Default, Audit Quality and Acceptance of Audit Opinion Concern in Manufacturing Company in Indonesia Stock Exchange (Muhammad Khaddafi, 2015)	Debt Default Quality Audit Audit opinion Admission Going Concern Audit Opinion	Debt Default Coded 1, No Debt Default Coded 0 KAP Big Four coded 1, KAP non big four coded 0 Opinion previous year going opinion Concern coded 1, not coded 0 Going-concern audit opinion was given the code 1. nongoing concern audit opinion in the given code 0	Population to be studied in this research is the entire company manufacturing listed in Indonesia Stock Exchange during the period 2009-2012.	$Ln [odds (S/X1, X2, X3)] = b_0 + b_1 X1 + b_2 X2 + b_3 X3 + e$	p.85
2.	Going concern Opinions in Failing Companies: Auditor Dependence and Opinion Shopping (Clive S. Lemox, 2000)	Auditor Dependence - Audit fees (AFit) Audit firm size (AUDit) Auditor-client tenure (TENit) Dominant directors (DOMSit, DOMRit) Financial condition (BLAGit, Rit) Audit lag (ALAGit) Prior audit opinions (Git-1)	audit firms earn high fees, they may face economic pressures to give clean opinions in order to deter clients from switching to other auditors. control for auditor size using a dummy variable (AUDit), which equals one if the audit firm is one of the Big Five and zero otherwise. My tenure variable (TENit) equals the number of years that firms audit their clients. Dominant directors may exert more pressure on auditors to issue clean opinions compared to boards where control is exercised democratically. ex-post measure of financial condition as the number of calendar days between financial year-ends and audit opinions. The audit report dummy (Git) equals one when auditors issue going-concern opinions and zero otherwise.	My sample consists of UK companies traded on the London Stock Exchange (LSE), the Unlisted Securities Market (USM) or the Alternative Investment Market (AIM). There are 355 companies that fail between 1980-99	Model $G_{it}^* = \alpha_0 + \alpha_1 \ln(AF_{it}) + \alpha_2 AUD_{it} + \alpha_3 TEN_{it} + \alpha_4 DOMS_{it} + \alpha_5 DOMR_{it} + \alpha_6 \ln(BLAG_{it}) + \alpha_7 \ln(R_{it}) + \alpha_8 \ln(ALAG_{it}) + \alpha_9 G_{it-1} + \epsilon_{it}$	P. 4-8,11

1. Dilarang mengutip atau menyalin sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.  
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



No	Judul	Variabel	Pengukuran	Data	Kesimpulan	Halaman
<p>1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan sumbernya.</p> <p>2. Dilarang menggunakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.</p>	<p><b>© Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)</b></p> <p>Hak Cipta Dilindungi Undang-undang</p> <p>1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan sumbernya.</p> <p>2. Dilarang menggunakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.</p>	Opinion shopping	<p>Use an audit reporting model to predict the opinions that companies would receive if they switch and if they do not switch. Include these predicted opinions in an auditor switching model to test whether companies would receive going-concern opinions more often under opposite switch decisions.</p>			
		Firm size	<p>Variable of firm size was used as a non-financial variable by Muchler to build prediction model for the auditors' opinions regarding going concern assumption.</p>	<p>This paper used 133 samples of (VN133) listed companies on Vietnam stock market for four years from 2011 to 2014. The questionnaires are used for collection the important information that relate to types of auditors' opinion and all variables used in the models were determined with reference to auditor subjects.</p>	<p><u>Model</u></p> $\log_e \left[ \frac{P_i}{1 - P_i} \right]$ $= B_0 + B_1T_1 + B_2T_2 + B_3T_4 + B_4T_6 + B_5T_7 + B_6T_8 + B_7T_9$	<p>p.1857, 1859-1861, 1863</p>
		Audit firms	<p>the audit firms are divided into two groups, Big 4 and Non-Big 4.</p>			
Going - concern Opinion in Previous Year	<p>stated that firms received an unqualified opinion decision in the first year related to going concern operation were more likely to receive the similar opinion decision for the current year.</p>					
<p>4.</p>	<p><i>The Application of Neural Networks and a Qualitative Response Model to the Auditor's Going Concern Department Uncertainty</i> (Sarah Fitriani, Ishqomah Priyanto Putri, 2020)</p>	Audit Quality	<p>this variable is measured using a dummy variable. The category of companies that use Big 4 KAP services is given a dummy value of 1 and the category of companies that use services other than KAP that are affiliated with Big 4 KAP is given a dummy value of 0.</p>	<p>This population is manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2012-2014. From this company, the research conducted by the author is the audited annual financial statements for the period 2012-2014. The method used is purposive sampling and the samples taken in this study were 32 manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange.</p>	<p><u>Model</u></p> <p>The logistic regression model equation based on table 4.3 is as follows : <math>Y = -5,565 - 1,746X1 + 0,438X2 + 0,084X3 + 2,135X4a + 0,031X4b + 0,139X5 - 23,637X6 + 19,263X7 - 0,219X8 + 0,081X9a - 0,210X9b + e</math></p>	<p>p.31-32, 34</p>
	Company Size	<p>company size is proxied by using Ln total assets. The use of natural log (Ln) in this study is intended to reduce excess data fluctuation.</p>				
	previous year's audit opinion	<p>The previous year's audit opinion is the audit opinion received by the company being audited in the previous year (Rahayu and Pratiwi,</p>				



Judul	Variabel	Pengukuran	Data	Kesimpulan	Halaman
<p><b>© Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)</b></p> <p>Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang</p> <p>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 dan tinjauan suatu masalah.            b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.</p> <p>2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.</p>		<p>2011). The auditor's opinion in this study was measured using dummy variables. The category of companies that received a going concern opinion from the auditor was given a score of 1 and the category that received a non going concern opinion was given a score of 0.</p>			
	Managerial Ownership	The calculation of managerial ownership uses a dummy, that is, if the company does not disclose the item on the questionnaire (score 0), if the company discloses the item on the questionnaire (score 1).			
	Institutional Ownership	Institutional ownership can be calculated using formula			
	Company growth	a scale to measure how well a company maintains its economic position, both in its industry and in overall economic activity			
	Debt Default	the company's negligence or failure to pay its principal and / or interest at maturity. Measurement of debt default uses a nominal scale and two dummy variables, namely 1 for debt default status and 0 for non debt default status			
	Opinion Shopping	Susanto, 2009 states that this variable is measured using a dummy variable, the company is audited by a different independent auditor for the following year after the company gets a going concern audit opinion given number 1, the company is audited by the same independent auditor for the following year after the company gets a going concern audit opinion.			



	Judul	Variabel	Pengukuran	Data	Kesimpulan	Halaman
<p><b>© Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)</b></p> <p>Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang</p> <p>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 dan tinjauan suatu masalah.            b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.</p> <p>2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.</p>		<p><i>Bankruptcy prediction</i></p>	<p><i>generally known as measures of financial distress. Altman Z-Score. The Z-Score is a score determined from a standardized calculation of times financial ratios that indicates the probability of a company's bankruptcy.</i></p>			
		<p><i>Audit Committee Activities</i></p>	<p><i>One of the routine activities carried out by the audit committee in carrying out its duties is holding formal meetings between committee members, the board of commissioners, the board of directors, and the external auditors. The frequency of meetings for audit committee members is measured by the number of meetings between audit committee members that are held in one year.</i></p>			
		<p><i>Audit Committee Expertise</i></p>	<p><i>An accounting expert or financial management expert is someone who has an educational background in accounting and finance or has held important positions in accounting or finance (Nurpratiwi and Rahardjo, 2014). Audit committee expertise is measured based on the percentage of the number of audit committee members who have educational backgrounds in accounting or finance or have held important positions in finance within an organization.</i></p>			
<p>5.</p>	<p><i>The effects of audit client tenure, audit lag, opinion shopping, liquidity ratio, and leverage to the going concern audit opinion (Rahmat Akbar Simamora and Hendarjato, 2019)</i></p>	<p><i>Independent Audit client tenure</i></p>	<p><i>audit client tenure is the length of audit engagement between the auditor and the same client</i></p>	<p><i>The population of the study included all manufacturing companies listed in ISE during the period of 2009–2013.</i></p>	<p><i>Model</i></p> $OPINION = \alpha + \beta_1 X_1 + \beta_2 X_2 + \beta_3 X_3 + \beta_4 X_4 + \beta_5 X_5 + \varepsilon$	<p><i>p.149</i></p>
<p><i>Audit lag</i></p>	<p><i>audit lag is the number of days between the end date of the financial statement and the</i></p>					



Judul	Variabel	Pengukuran	Data	Kesimpulan	Halaman
<p><b>© Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)</b></p> <p>Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang</p> <p>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 dan tinjauan suatu masalah.            b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.</p> <p>2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.</p>		<p>issuance date of the audit report</p>			
	<p>Opinion shopping</p>	<p>opinion shopping is defined as an activity searching for an auditor who is willing to support an accounting treatment proposed by the management to achieve the company reporting goal. This variable is measured by changing the auditor because the company received a going concern audit opinion in the previous year, whereas code 0 is given to the company in a mandatory way and to others.</p>			
	<p>Liquidity ratio</p>	<p>the company liquidity is defined as a company's ability to fulfill their current liabilities or to analyze and interpret a company's current financial position</p>			
	<p>Leverage</p>	<p>leverage ratio aims to measure how far the company's financial needs are covered by loans</p>			
	<p><u>Dependent</u> Going Concern Opinion</p>	<p>According to PSA number 29 SA Section 208 (quoted by Agoes, 2012), the auditor's opinion is grouped into five types: unqualified opinion, unqualified opinion with explanatory language, qualified opinion, adverse opinion and disclaimer of opinion. The going concern audit opinion is a modification audit in which, in the auditor's consideration, there is a significant inability or uncertainty of the company's continuity in running their operation (The Institute of Indonesian Public Accountant, 2011).</p>			
<p>6. Auditor Size And Audit Quality (Linda Elizabeth De Angelo, 1981)</p>	<p>Auditor Size</p>	<p>auditor size should be irrelevant in the selection of an auditor.</p>	<p>The implications for some recent recommendations of the AICPA Special</p>	<p><u>Model</u> In order to concentrate on the collateral</p>	<p>p.183-184, 191,198</p>



Judul	Variabel	Pengukuran	Data	Kesimpulan	Halaman
<p><b>© Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)</b></p> <p>Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang</p> <p>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 dan tinjauan suatu masalah.            b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.</p> <p>2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.</p>	<p>AUDIT QUALITY</p>	<p>audit quality is independent of auditor size</p>	<p>Committee on Small and Medium Sized Firms are developed.</p>	<p>properties of auditor size, we have ignored other potential costs and benefits to large audit firms. 23 In particular, we have implicitly held constant internal organizational structure and incentives (i.e., agency costs within the audit firm). In reality, these agency costs can be expected to vary with auditor size. The introduction of internal organizational issues may either strengthen or weaken the association between auditor size and audit quality. Three possibilities deserve brief mention here. First, if large audit firms possess a comparative advantage in monitoring individual auditor behavior, as argued by Watts and Zimmerman (1981), the benefits to auditor size are greater than specified here. On the other hand, as pointed out by Alchian and Demsetz (1972), the greater the number of partners, the greater an individual partner's incentive to shirk. This effect would act to weaken the association between auditor size and audit quality.</p>	
<p>7. <i>Effect of Prior Audit Opinion, Audit Quality, and Factors of Its Audit Opinion Going Concern (Dwi Cahyono, 2014)</i></p>	<p><u>Independent</u> Audit Opinion at The Previous Year</p>	<p>If at the previous year a company has accepted audit opinion going concern, so company's possibility will be bigger to accept the same opinion at the next year of work</p>	<p>This research object is a whole go publik company listed in Indonesia Stock Exchange (IDX) in manufacture line in 2007-2009.</p>	<p><u>Model</u></p> $OPINION = \alpha + \beta_1 OP + \beta_2 AQ + \beta_3 ZSCORE + \beta_4 SGR + \beta_5 DEBT + \varepsilon$	<p>p.72</p>
	<p>Audit Quality</p>	<p>auditor in a big scale (Big 5 atau 6) incline to give audit opinion going concern to a company that has financial problem compared with auditor in a small scale (non-Big 5 atau 6)</p>			
	<p>Debt Default</p>	<p>debt default status positively influence to audit opinion going concern acceptance.</p>			
	<p><u>Dependent</u></p>	<p>assume in making</p>			



Judul	Variabel	Pengukuran	Data	Kesimpulan	Halaman
<p><b>Effect Of Growth Company Size, Profitability And Leverage Against Acceptance Going Concern Audit Opinion (Diri Surya Abbas, 2019)</b></p> <p><b>Hak cipta © Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie</b></p>	Opinion Going Concern	financial report, a company can be assumed not intended or wish to melikuidasi or materially decrease usahanya scale			
	Company Growth	The company's growth is measured by the ratio of sales growth.	Companies manufacturing base and chemical industry sectors listed on the Indonesia Stock Exchange (BEI) from 2012 to 2015 year.	$\ln Gc / (1 - Gc) = \beta_0 - \beta_1 PP - \beta_2 UP - \beta_3 PROF + \beta_4 LV + \epsilon$	p.58
	Company size	Total assets used as a measure of the company because of the total assets owned by the company can be seen how the company's sustainability in the future, companies with total assets suggests that the company has reached the maturity stage because at this stage the company cash flow has been positive and is considered to have good prospects in a relatively long period of time. The value of assets selected for values that are relatively more stable compared to other sizes.			
	Profitability	Profitability ratios used in this study is the return on assets (ROA). Analysis of return on assets in financial analysis has great significance as one of the techniques of financial analysis holistic or comprehensive.			
	Leverage	The leverage ratio is a ratio that measures how much a company's ability meet its financial obligations.			
Going Concern Opinion	Going concern audit opinion is dikontomus variable. Going concern audit opinion was given the code 1, while the non-going concern audit opinion was coded 0.				

Sumber: olahan peneliti, 2021

1. Dilarang menyalin, mengutip, atau menjiplak seluruh atau sebagian dari isi karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber: a. Bagi mahasiswa untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah. b. Penggunaan tidak diperbolehkan untuk kepentingan yang wajar IBIKKG.

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





## LAMPIRAN 2 Tabel Penelitian Terdahulu

No.	Peneliti (Tahun)	Judul	Variabel	Hasil Penelitian
1.	Muhammad Khaddafi (2015)	<i>Effect of Debt Default, Audit Quality and Acceptance of Audit Opinion Going Concern in Manufacturing Company in Indonesia Stock Exchange.</i>	<i>Debt Default, Audit Quality, Audit Opinion, and Going Concern Opinion</i>	Hasil penelitian ini adalah Variabel <i>Debt default</i> , kualitas audit dan opini audit berpengaruh positif dan signifikan terhadap penerimaan opini <i>going concern</i> pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia.
	Chye S. Lennox (2000)	<i>Going - Concern Opinions in Failing Companies: Auditor Dependence and Opinion Shopping</i>	<i>Going-concern Opinions, Auditor, Opinion Shopping</i>	Pembuat kebijakan harus lebih peduli dengan belanja opini daripada ketergantungan auditor. Regulator mungkin mengekang belanja opini dengan memperkenalkan kewajiban retensi perusahaan audit membutuhkan pengungkapan yang lebih besar tentang perubahan auditor. Perusahaan dan auditor tidak diharuskan untuk mengungkapkan perubahan auditor atau ketidaksepakatan ke pasar saham dan auditor yang masuk tidak memiliki hak akses ke kertas kerja auditor keluar. Namun, rekomendasi kebijakan seperti peningkatan komunikasi atau retensi wajib membawa peringatan penting. Jika regulator menghalangi opini berbelanja, jumlah opini <i>going concern</i> cenderung meningkat dalam bertahan dan juga perusahaan yang gagal.
	Thuy Thi Ha, Truc Anh Thi Nguyen, Thieu Thi Nguyen (2016)	<i>Factors Influencing The Auditor's Going Concern Opinion Decision</i>	<i>Auditor's Going - Concern Opinion; Financial statements; Qualified audit report; Unqualified audit report</i>	Hasil penelitian menunjukkan bahwa <i>Going - Concern Opinion</i> Tahun Sebelumnya; rasio <i>financial leverage</i> dan rasio laba sebelum pajak (EBT) merupakan faktor yang mempengaruhi opini auditor atas audit.
	Sarah Fitriani Istiqomah Prijanto Putri (2020)	<i>Factors Affecting Going Concern Audit Opinions</i>	<i>The Effect of Audit Quality, Company Size, Previous Year's Audit Opinion, Company Ownership, Company Growth, Debt Default, Opinion Shopping, Bankruptcy Predictions, Audit Committee Factors with Going Concern Audit Opinions</i>	Terdapat 3 variabel yang signifikan secara statistik yaitu variabel kualitas audit, ukuran perusahaan, dan kepemilikan manajerial. Artinya ada pengaruh antara kualitas audit, ukuran perusahaan, dan kepemilikan manajerial atas opini audit <i>going concern</i> . Sementara itu, hasil pengujian pada variabel lain yang digunakan dalam penelitian ini penelitian, yaitu opini audit tahun sebelumnya, kepemilikan institusional, pertumbuhan perusahaan, opini <i>debt default</i> belanja, kegiatan komite audit dan keahlian komite audit, menunjukkan hasil yang tidak signifikan. Ini berarti bahwa variabel tersebut tidak terbukti berpengaruh terhadap opini audit <i>going concern</i> .
5.	Rahmat Akbar Simamora and Hendarjatno Hendarjatno (2019)	<i>The effects of audit client tenure, audit lag, opinion shopping, liquidity ratio, and leverage to the going concern audit opinion</i>	<i>audit client tenure, audit lag, opinion shopping, liquidity ratio, leverage, AND going concern audit opinion</i>	Hasil studi digambarkan bahwa Penelitian ini menunjukkan bahwa belanja opini dan leverage mempengaruhi going menyangkut opini audit. Hal ini menunjukkan bahwa auditor cenderung memberikan audit <i>going concern</i> opini kepada perusahaan yang menerapkan opini shopping dan memiliki tingkat leverage yang tinggi, sedangkan tenur klien audit, audit lag dan rasio likuiditas tidak mempengaruhi kelangsungan usaha opini audit. Akibatnya, auditor cenderung tidak memberikan opini

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang  
 Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

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 dan tinjauan suatu masalah.  
 b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.  
 2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



No.	Peneliti (Tahun)	Judul	Variabel	Hasil Penelitian
1.	Linda Elizabeth De Angelo (1981)	<i>Auditor Size And Audit Quality</i>	<i>Audit Firms; Audit Quality</i>	audit <i>going concern</i> selama masa klien audit perusahaan, audit lag dan rasio likuiditas.
9.	Dwi Cahyono (2014)	<i>Effect of Prior Audit Opinion, Audit Quality, and Factors of Its Audit Opinion Going Concern</i>	<i>Prior opinions, audit quality, financial conditional, sales growth, debt default, and going-concern</i>	Dari Hasil tersebut, dapat disimpulkan bahwa opini audit sebelumnya, kondisi keuangan, dan <i>default</i> utang secara signifikan terhadap penerimaan audit kelangsungan usaha pendapat. Sedangkan kualitas audit dan pertumbuhan penjualan tidak signifikan terhadap penerimaan pendapat audit <i>going concern</i> .
9.	Dirvi Surya Abbas (2019)	<i>Effect Of Growth Company, Company Size, Profitability And Leverage Against Acceptance Going Concern Audit Opinion</i>	<i>Growth Company, Company Size, Profitability, Leverage and Going Concern Audit Opinion.</i>	Dari Hasil tersebut, dapat disimpulkan bahwa pertumbuhan perusahaan, ukuran perusahaan dan profitabilitas signifikan terhadap penerimaan audit kelangsungan usaha pendapat. Sedangkan <i>leverage</i> tidak signifikan terhadap penerimaan pendapat audit <i>going concern</i> .
9.	Benyamin Immanuel dan Rena Aprilyanti (2019).	<i>Analysis of Audit Tenure, Opinion Shopping, Company Growth, and Debt to Equity Ratio Effect on Audit Going Concern Opinion</i>	<i>Audit Tenure, Opinion Shopping, Company Growth, Debt to Equity Ratio Effect, dan Audit Going Concern Opinion.</i>	Dari Hasil tersebut, dapat disimpulkan bahwa <i>company growth</i> berpengaruh terhadap opini audit <i>going concern</i> , sedangkan <i>Audit Tenure, Opinion Shopping</i> , dan <i>Debt to Equity Ratio Effect</i> , tidak berpengaruh terhadap opini audit <i>going concern</i> .
10.	Rahim (2016).	Pengaruh Kondisi Keuangan Perusahaan, Kualitas Audit Dan <i>Opinion Shopping</i> Terhadap Penerimaan Opini <i>Going Concern</i>	Kondisi Keuangan Perusahaan, Kualitas Audit, <i>Opinion Shopping</i> , dan Opini <i>Going Concern</i>	Dari Hasil tersebut, dapat disimpulkan bahwa Kondisi Keuangan Perusahaan, Kualitas Audit, dan <i>Opinion Shopping</i> berpengaruh signifikan terhadap opini audit <i>going concern</i> .
11.	Prabandari, Suryandari, dan Putra (2021).	Pengaruh Kondisi Keuangan Perusahaan, Ukuran Perusahaan, Pertumbuhan Perusahaan, Kualitas Audit, dan Reputasi Kantor Akuntan Publik Terhadap Penerimaan Opini Audit <i>Going Concern</i>	Kondisi Keuangan Perusahaan, Ukuran Perusahaan, Pertumbuhan Perusahaan, Kualitas Audit, Reputasi Kantor Akuntan Publik, dan Opini Audit <i>Going Concern</i> .	Dari Hasil tersebut, dapat disimpulkan bahwa Kondisi Keuangan Perusahaan dan Pertumbuhan Perusahaan berpengaruh negatif terhadap opini audit <i>going concern</i> , sedangkan Ukuran Perusahaan, Kualitas Audit, dan Reputasi Kantor Akuntan Publik tidak berpengaruh terhadap opini audit <i>going concern</i> .

Hak Cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

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 dan tinjauan suatu masalah.  
 b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.

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



No.	Peneliti (Tahun)	Judul	Variabel	Hasil Penelitian
12.	Imani, Nazar, dan Budiono (2017).	Pengaruh <i>Debt Default, Audit Lag, Kondisi Keuangan, dan Opini Audit Tahun Sebelumnya Terhadap Penerimaan Opini Audit Going Concern</i>	<i>Debt Default, Audit Lag, Kondisi Keuangan, Opini Audit Tahun Sebelumnya, dan Opini Audit Going Concern.</i>	Dari Hasil tersebut, dapat disimpulkan bahwa <i>debt default</i> berpengaruh terhadap opini audit <i>going concern</i> , sedangkan <i>Audit Lag, Kondisi Keuangan, dan Opini Audit Tahun Sebelumnya</i> tidak berpengaruh terhadap opini audit <i>going concern</i> .

Sumber: olahan peneliti, 2021

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

Hak Cipta dimiliki IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

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 dan tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

### LAMPIRAN 3

#### Daftar Nama Perusahaan Sampel 2018 – 2020

NO	KODE	EMITEN
1	AMFG	Asahimas Flat Glass Tbk
2	IKAI	Intikeramik Alamasri Industri Tbk
3	KIAS	Keramika Indonesia Asosiasi Tbk
4	ALMI	Alumindo Light Metal Industry Tbk
5	CTBN	Citra Tubindo Tbk
6	GDST	Gunawan Dianjaya Steel Tbk
7	JKSW	Jakarta Kyoei Steel Works Tbk
8	KRAS	Krakatau Steel (Persero) Tbk
9	LMSH	Lionmesh Prima Tbk
10	ETWA	Eterindo Wahanatama Tbk
11	APLI	Asiaplast Industries Tbk
12	BRNA	Berlina Tbk
13	FPNI	Lotte Chemical Titan Tbk
14	SULI	SLJ Global Tbk
15	TIRT	Tirta Mahakam Resources Tbk
16	INRU	Toba Pulp Lestari Tbk
17	INCF	Indo Komoditi Korpora Tbk
18	GMFI	Garuda Maintenance Facility Aero Asia Tbk
19	GDYR	Goodyear Indonesia Tbk
20	MASA	Multistrada Arah Sarana Tbk
21	PRAS	Prima Alloy Steel Universal Tbk
22	ADMG	Polychem Indonesia Tbk
23	ARGO	Argo Pantes Tbk
24	ESTI	Ever Shine Tex Tbk
25	HDTX	Panasia Indo Resources Tbk
26	MYTX	Asia Pacific Investama Tbk
27	POLY	Asia Pacific Fibers Tbk
28	SSTM	Sunson Textile Manufacture Tbk
29	TFCO	Tifico Fiber Indonesia Tbk
30	ALTO	Tri Banyan Tirta Tbk
31	IIKP	Inti Agri Resources Tbk
32	MGNA	Magna Investama Mandiri Tbk
33	PCAR	Prima Cakrawala Abadi Tbk
34	PSDN	Prasidha Aneka Niaga Tbk
35	RMBA	Bentoel Internasional Investama Tbk
36	MBTO	Martina Berto Tbk
37	MRAT	Mustika Ratu Tbk
38	KICI	Kedaung Indah Can Tbk
39	LMPI	Langgeng Makmur Industri Tbk

Sumber: olahan peneliti, 2021

**© Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)**

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

**Instititut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie**

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 dan tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



## LAMPIRAN 4 Data Opini Audit Going Concern

NO	KODE	EMITEN	2018	2019	2020
1	AMFG	Asahimas Flat Glass Tbk	0	0	0
2	IKAI	Intikeramik Alamasri Industri Tbk	1	1	1
3	KIAS	Keramika Indonesia Assosiasi Tbk	0	0	0
4	ALMI	Alumindo Light Metal Industry Tbk	0	1	1
5	CTBN	Citra Tubindo Tbk	0	0	0
6	GDST	Gunawan Dianjaya Steel Tbk	1	0	0
7	JKSW	Jakarta Kyoei Steel Works Tbk	1	1	1
8	KRAS	Krakatau Steel (Persero) Tbk	0	1	1
9	LMSH	Lionmesh Prima Tbk	0	0	0
10	ETWA	Eterindo Wahanatama Tbk	1	1	1
11	APLI	Asiaplast Industries Tbk	0	1	1
12	BRNA	Berlina Tbk	1	1	1
13	FPNI	Lotte Chemical Titan Tbk	0	0	0
14	SULI	SLJ Global Tbk	1	1	1
15	TIRT	Tirta Mahakam Resources Tbk	0	0	1
16	INRU	Toba Pulp Lestari Tbk	0	1	0
17	INCF	Indo Komoditi Korpora Tbk	1	0	1
18	GMFI	Garuda Maintenance Facility Aero Asia Tbk	1	1	1
19	GDYR	Goodyear Indonesia Tbk	0	1	1
20	MASA	Multistrada Arah Sarana Tbk	0	0	0
21	PRAS	Prima Alloy Steel Universal Tbk	1	1	1
22	ADMG	Polychem Indonesia Tbk	1	1	1
23	ARGO	Argo Pantes Tbk	1	1	1
24	ESTI	Ever Shine Tex Tbk	0	1	1
25	HDTX	Panasia Indo Resources Tbk	1	1	1
26	MYTX	Asia Pacific Investama Tbk	1	1	1
27	POLY	Asia Pacific Fibers Tbk	1	1	1
28	SSTM	Sunson Textile Manufacture Tbk	1	1	1
29	TFCO	Tifico Fiber Indonesia Tbk	0	0	0
30	ALTO	Tri Banyan Tirta Tbk	0	1	1
31	IIKP	Inti Agri Resources Tbk	1	1	1
32	MGNA	Magna Investama Mandiri Tbk	1	1	1
33	PCAR	Prima Cakrawala Abadi Tbk	1	1	1
34	PSDN	Prasidha Aneka Niaga Tbk	0	0	1
35	RMBA	Bentoel Internasional Investama Tbk	1	1	1
36	MBTO	Martina Berto Tbk	0	0	0
37	MRAT	Mustika Ratu Tbk	0	0	1
38	KICI	Kedaung Indah Can Tbk	0	0	0
39	LMPI	Langgeng Makmur Industri Tbk	1	1	1

Sumber: olahan peneliti, 2021

### C Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

### Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

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 dan tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



**LAMPIRAN 5**  
**Data Kualitas Audit Tahun 2018 - 2020**

NO	KODE	EMITEN	2018	2019	2020
1	AMFG	Asahimas Flat Glass Tbk	1	1	1
2	IKAI	Intikeramik Alamasri Industri Tbk	0	0	0
3	KIAS	Keramika Indonesia Assosiasi Tbk	1	1	1
4	ALMI	Alumindo Light Metal Industry Tbk	0	0	0
5	CTBN	Citra Tubindo Tbk	1	0	0
6	GDST	Gunawan Dianjaya Steel Tbk	0	0	0
7	JKSW	Jakarta Kyoei Steel Works Tbk	0	0	0
8	KRAS	Krakatau Steel (Persero) Tbk	1	1	1
9	LMSH	Lionmesh Prima Tbk	0	0	0
10	ETWA	Eterindo Wahanatama Tbk	0	0	0
11	APLI	Asiaplast Industries Tbk	1	1	1
12	BRNA	Berlina Tbk	0	0	0
13	FPNI	Lotte Chemical Titan Tbk	1	1	1
14	SULI	SLJ Global Tbk	1	0	0
15	TIRT	Tirta Mahakam Resources Tbk	0	0	0
16	INRU	Toba Pulp Lestari Tbk	0	0	0
17	INCF	Indo Komoditi Korpora Tbk	0	0	0
18	GMFI	Garuda Maintenance Facility Aero Asia Tbk	0	1	1
19	GDYR	Goodyear Indonesia Tbk	1	1	1
20	MASA	Multistrada Arah Sarana Tbk	1	1	1
21	PRAS	Prima Alloy Steel Universal Tbk	0	0	0
22	ADMG	Polychem Indonesia Tbk	1	1	1
23	ARGO	Argo Pantes Tbk	0	0	0
24	ESTI	Ever Shine Tex Tbk	1	0	0
25	HDTX	Panasia Indo Resources Tbk	0	0	0
26	MYTX	Asia Pacific Investama Tbk	0	0	0
27	POLY	Asia Pacific Fibers Tbk	0	0	0
28	SSTM	Sunson Textile Manufacture Tbk	0	0	0
29	TFCO	Tifico Fiber Indonesia Tbk	1	1	1
30	ALTO	Tri Banyan Tirta Tbk	0	0	0
31	IIKP	Inti Agri Resources Tbk	0	0	0
32	MGNA	Magna Investama Mandiri Tbk	0	0	0
33	PCAR	Prima Cakrawala Abadi Tbk	0	0	0
34	PSDN	Prasidha Aneka Niaga Tbk	1	1	0
35	RMBA	Bentoel Internasional Investama Tbk	1	0	0
36	MBTO	Martina Berto Tbk	0	0	0
37	MRAT	Mustika Ratu Tbk	0	0	0
38	KICI	Kedaung Indah Can Tbk	0	0	0
39	LMPI	Langgeng Makmur Industri Tbk	0	0	0

Sumber: olahan peneliti, 2021

**C Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)**

**Instititut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie**

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 dan tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



## LAMPIRAN 6 Data Pertumbuhan Perusahaan Tahun 2018 – 2020

NO	KODE	EMITEN	2018	2019	2020
1	AMFG	Asahimas Flat Glass Tbk	0,143	-0,035	-0,122
2	IKAI	Intikeramik Alamasri Industri Tbk	-0,152	6,496	0,095
3	KIAS	Keramika Indonesia Assosiasi Tbk	0,081	-0,161	-0,405
4	ALMI	Alumindo Light Metal Industry Tbk	0,269	-0,802	-0,569
5	CTBN	Citra Tubindo Tbk	0,723	0,677	-0,121
6	GDST	Gunawan Dianjaya Steel Tbk	0,108	0,191	-0,281
7	JKSW	Jakarta Kyoei Steel Works Tbk	-0,987	-0,617	-1,000
8	KRAS	Krakatau Steel (Persero) Tbk	0,200	-0,184	-0,047
9	LMSH	Lionmesh Prima Tbk	0,070	-0,259	-0,298
10	ETWA	Eterindo Wahanatama Tbk	-0,537	8,371	-0,998
11	APLI	Asiaplast Industries Tbk	0,146	-0,0001	-0,257
12	BRNA	Berlina Tbk	0,007	-0,074	-0,080
13	FPNI	Lotte Chemical Titan Tbk	0,001	-0,235	-0,068
14	SULI	SLJ Global Tbk	0,424	-0,298	-0,203
15	TIRT	Tirta Mahakam Resources Tbk	0,311	-0,381	-0,739
16	INRU	Toba Pulp Lestari Tbk	-0,021	-0,142	0,211
17	INCF	Indo Komoditi Korpora Tbk	0,304	-0,271	-0,461
18	GMFI	Garuda Maintenance Facility Aero Asia Tbk	0,070	0,105	-0,511
19	GDYR	Goodyear Indonesia Tbk	-0,008	-0,129	-0,223
20	MASA	Multistrada Arah Sarana Tbk	0,080	0,066	-0,090
21	PRAS	Prima Alloy Steel Universal Tbk	0,650	-0,408	-0,118
22	ADMG	Polychem Indonesia Tbk	0,119	-0,346	-0,346
23	ARGO	Argo Pantes Tbk	-0,069	-0,374	-0,793
24	ESTI	Ever Shine Tex Tbk	0,024	-0,169	-0,199
25	HDTX	Panasia Indo Resources Tbk	-0,592	-0,984	0,266
26	MYTX	Asia Pacific Investama Tbk	0,419	-0,207	-0,248
27	POLY	Asia Pacific Fibers Tbk	0,198	-0,165	-0,348
28	SSTM	Sunson Textile Manufacture Tbk	0,193	-0,137	-0,377
29	TFCO	Tifico Fiber Indonesia Tbk	0,053	-0,171	-0,213
30	ALTO	Tri Banyan Tirta Tbk	0,107	0,185	-0,065
31	IIKP	Inti Agri Resources Tbk	-0,169	0,128	-0,220
32	MGNA	Magna Investama Mandiri Tbk	0,296	-0,836	-1,000
33	PCAR	Prima Cakrawala Abadi Tbk	0,303	-0,645	-0,257
34	PSDN	Prasidha Aneka Niaga Tbk	-0,047	-0,082	-0,269
35	RMBA	Bentoel Internasional Investama Tbk	0,082	-0,050	-0,333
36	MBTO	Martina Berto Tbk	-0,313	0,070	-0,447
37	MRAT	Mustika Ratu Tbk	-0,128	0,015	0,043
38	KICI	Kedaung Indah Can Tbk	-0,234	0,048	-0,018
39	LMPI	Langgeng Makmur Industri Tbk	0,108	0,136	-0,008

Sumber: olahan peneliti, 2021

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 dan tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



**LAMPIRAN 7**  
**Data Debt Default Tahun 2018 – 2020**

NO	KODE	EMITEN	2018	2019	2020
1	AMFG	Asahimas Flat Glass Tbk	1	1	1
2	IKAI	Intikeramik Alamasri Industri Tbk	0	0	0
3	KIAS	Keramika Indonesia Assosiasi Tbk	0	0	0
4	ALMI	Alumindo Light Metal Industry Tbk	1	1	1
5	CTBN	Citra Tubindo Tbk	0	0	0
6	GDST	Gunawan Dianjaya Steel Tbk	0	0	0
7	JKSW	Jakarta Kyoei Steel Works Tbk	1	1	1
8	KRAS	Krakatau Steel (Persero) Tbk	1	1	1
9	LMSH	Lionmesh Prima Tbk	0	0	0
10	ETWA	Eterindo Wahanatama Tbk	1	1	1
11	APLI	Asiaplast Industries Tbk	1	0	0
12	BRNA	Berlina Tbk	1	1	1
13	FPNI	Lotte Chemical Titan Tbk	0	0	0
14	SULI	SLJ Global Tbk	1	1	1
15	TIRT	Tirta Mahakam Resources Tbk	1	1	1
16	INRU	Toba Pulp Lestari Tbk	1	1	1
17	INCF	Indo Komoditi Korpora Tbk	1	1	1
18	GMFI	Garuda Maintenance Facility Aero Asia Tbk	1	1	1
19	GDYR	Goodyear Indonesia Tbk	1	1	1
20	MASA	Multistrada Arah Sarana Tbk	1	1	0
21	PRAS	Prima Alloy Steel Universal Tbk	1	1	1
22	ADMG	Polychem Indonesia Tbk	0	0	0
23	ARGO	Argo Pantes Tbk	1	1	1
24	ESTI	Ever Shine Tex Tbk	1	1	1
25	HDTX	Panasia Indo Resources Tbk	1	1	1
26	MYTX	Asia Pacific Investama Tbk	1	1	1
27	POLY	Asia Pacific Fibers Tbk	1	1	1
28	SSTM	Sunson Textile Manufacture Tbk	1	1	1
29	TFCO	Tifico Fiber Indonesia Tbk	0	0	0
30	ALTO	Tri Banyan Tirta Tbk	1	1	1
31	IIKP	Inti Agri Resources Tbk	0	0	0
32	MGNA	Magna Investama Mandiri Tbk	1	1	1
33	PCAR	Prima Cakrawala Abadi Tbk	0	0	0
34	PSDN	Prasidha Aneka Niaga Tbk	1	1	1
35	RMBA	Bentoel Internasional Investama Tbk	0	1	1
36	MBTO	Martina Berto Tbk	1	1	0
37	MRAT	Mustika Ratu Tbk	0	0	0
38	KICI	Kedaung Indah Can Tbk	0	0	0
39	LMPI	Langgeng Makmur Industri Tbk	1	1	1

Sumber: olahan peneliti, 2021

**C Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)**

**Instititut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie**

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 dan tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.





**LAMPIRAN 8**  
**Data *Opinion Shopping* Tahun 2018 - 2020**

NO	KODE	EMITEN	2018	2019	2020
1	AMFG	Asahimas Flat Glass Tbk	0	0	0
2	IKAI	Intikeramik Alamasri Industri Tbk	0	0	1
3	KIAS	Keramika Indonesia Assosiasi Tbk	0	0	0
4	ALMI	Alumindo Light Metal Industry Tbk	0	0	0
5	CTBN	Citra Tubindo Tbk	0	1	0
6	GDST	Gunawan Dianjaya Steel Tbk	0	0	0
7	JKSW	Jakarta Kyoei Steel Works Tbk	1	0	0
8	KRAS	Krakatau Steel (Persero) Tbk	0	1	0
9	LMSH	Lionmesh Prima Tbk	0	0	0
10	ETWA	Eterindo Wahanatama Tbk	0	1	0
11	APLI	Asiaplast Industries Tbk	0	0	0
12	BRNA	Berlina Tbk	0	0	0
13	FPNI	Lotte Chemical Titan Tbk	0	0	0
14	SULI	SLJ Global Tbk	0	1	0
15	TIRT	Tirta Mahakam Resources Tbk	1	0	0
16	INRU	Toba Pulp Lestari Tbk	0	1	0
17	INCF	Indo Komoditi Korpora Tbk	0	0	1
18	GMFI	Garuda Maintenance Facility Aero Asia Tbk	1	1	0
19	GDYR	Goodyear Indonesia Tbk	0	0	0
20	MASA	Multistrada Arah Sarana Tbk	0	1	0
21	PRAS	Prima Alloy Steel Universal Tbk	1	1	1
22	ADMG	Polychem Indonesia Tbk	0	0	0
23	ARGO	Argo Pantes Tbk	0	0	0
24	ESTI	Ever Shine Tex Tbk	0	1	0
25	HDTX	Panasia Indo Resources Tbk	0	0	0
26	MYTX	Asia Pacific Investama Tbk	0	1	1
27	POLY	Asia Pacific Fibers Tbk	0	0	0
28	SSTM	Sunson Textile Manufacture Tbk	0	0	1
29	TFCO	Tifico Fiber Indonesia Tbk	0	0	0
30	ALTO	Tri Banyan Tirta Tbk	0	1	1
31	IIKP	Inti Agri Resources Tbk	1	1	0
32	MGNA	Magna Investama Mandiri Tbk	0	0	0
33	PCAR	Prima Cakrawala Abadi Tbk	1	1	0
34	PSDN	Prasidha Aneka Niaga Tbk	0	0	1
35	RMBA	Bentoel Internasional Investama Tbk	0	1	0
36	MBTO	Martina Berto Tbk	0	0	0
37	MRAT	Mustika Ratu Tbk	0	0	0
38	KICI	Kedaung Indah Can Tbk	0	0	0
39	LMPI	Langgeng Makmur Industri Tbk	1	0	0

Sumber: olahan peneliti, 2021

**C Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)**

**Instititut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie**

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 dan tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



## LAMPIRAN 9 Hasil Statistik Deskriptif Keseluruhan

	N	Minimum	Maximum	Mean	Std. Deviation
	Statistic	Statistic	Statistic	Statistic	Statistic
Opini Audit <i>Going Concern</i>	117	0	1	0,62	0,486
Kualitas Audit	117	0	1	0,30	0,460
Pertumbuhan Perusahaan	117	-1,000	8,371	-0,00591	1,048720
<i>Debt Default</i>	117	0	1	0,65	0,482
<i>Opinion Shopping</i>	117	0	1	0,24	0,429
<i>Valid N (listwise)</i>	117				

Sumber: Hasil olah data sekunder dengan SPSS

© Hak Cipta Ditinjau Undang-Undang  
 IBIK (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

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 dan tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

## LAMPIRAN 10 Modus GCAO

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	Non going concern	44	37,6	37,6	37,6
	Going concern	73	62,4	62,4	100,0
	Total	117	100,0	100,0	

### **© Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)**

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

**Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie**

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 dan tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



**LAMPIRAN 11**  
**Modus Kualitas Audit**

		<i>Frequency</i>	<i>Percent</i>	<i>Valid Percent</i>	<i>Cumulative Percent</i>
<b>Valid</b>	<i>Non Big Four</i>	82	70,1	70,1	70,1
	<i>Big Four</i>	35	29,9	29,9	100,0
	<b>Total</b>	117	100,0	100,0	

Sumber: Hasil olah data sekunder dengan SPSS

© Hak Cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

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 dan tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

**LAMPIRAN 12**  
**Modus Debt Default**

		<i>Frequency</i>	<i>Percent</i>	<i>Valid Percent</i>	<i>Cumulative Percent</i>
<i>Valid</i>	<i>Non Debt Default</i>	41	35	35	35
	<i>Debt Default</i>	76	65	65	100,0
	<i>Total</i>	117	100,0	100,0	

Sumber: Hasil olah data sekunder dengan SPSS

Hak Cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

**Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie**

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 dan tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

### LAMPIRAN 13

#### Modus *Opinion Shopping*

		<i>Frequency</i>	<i>Percent</i>	<i>Valid Percent</i>	<i>Cumulative Percent</i>
<i>Valid</i>	Tidak Melakukan Pergantian Auditor	89	76,1	76,1	76,1
	Melakukan Pergantian Auditor	28	23,9	23,9	100,0
	Total	117	100,0	100,0	

Sumber: Hasil olah data sekunder dengan SPSS

**C Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)**

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

**Instititut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie**

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 dan tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

**LAMPIRAN 14**  
**Uji Kesamaan Koefisien**

Model	Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.	
	B	Std. Error	Beta			
1						
	(Constant)	0,607	0,148		4,087	0,000
	KA	-0,402	0,160	-0,380	-2,512	0,014
	GRW	0,040	0,231	0,087	0,175	0,862
	DD	0,006	0,149	0,006	0,042	0,967
	OS	0,244	0,193	0,215	1,262	0,210
	Dummy 1	-0,220	0,207	-0,214	-1,062	0,291
	Dummy 2	-0,227	0,205	-0,221	-1,107	0,271
	D1X1	0,297	0,233	0,172	1,274	0,206
	D1X2	-0,254	0,336	-0,115	-0,756	0,451
	D1X3	0,416	0,215	0,347	1,931	0,056
	D1X4	-0,037	0,275	-0,018	-0,134	0,893
	D2X1	0,237	0,225	0,143	1,056	0,294
	D2X2	-0,015	0,235	-0,032	-0,065	0,948
	D2X3	0,314	0,214	0,270	1,470	0,145
	D2X4	0,004	0,245	0,003	0,016	0,987

a. Dependent Variable: OAGC

Sumber: Hasil olah data sekunder dengan SPSS

Hak cipta milik IBIKKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

**Instititut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie**

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 dan tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

## LAMPIRAN 15

### *Iteration History 0*

<i>Iteration History<sup>a,b,c</sup></i>			
<i>Iteration</i>		<i>-2 Log likelihood</i>	<i>Coefficients</i>
			<i>Constant</i>
<i>Step 0</i>	1	0,607	0,148
	2	-0,402	0,160
	3	0,040	0,231

Sumber: Hasil olah data sekunder dengan SPSS

### **© Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)**

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

**Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie**

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 dan tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.





**LAMPIRAN 16**  
**Iteration History 1**

<b>Iteration History<sup>a,b,c,d</sup></b>							
<i>Iteration</i>	<i>-2 Log likelihood</i>	<i>Coefficients</i>					
		<i>Constant</i>	<i>Kualitas Audit</i>	<i>Pertumbuhan Perusahaan</i>	<i>Debt Default</i>	<i>Opinion Shopping</i>	
<i>Step</i> 1	127,565	-0,053	-1,041	-0,005	0,963	0,981	
2	126,039	-0,103	-1,184	0,009	1,144	1,445	
3	125,994	-0,111	-1,197	0,015	1,165	1,560	
4	125,994	-0,111	-1,197	0,015	1,166	1,566	
5	125,994	-0,111	-1,197	0,015	1,166	1,566	

Sumber: Hasil olah data sekunder dengan SPSS

© Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

Tak 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 dan tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

**LAMPIRAN 17**  
**Overall Model Fit**

<i>-2 Log Likelihood</i>	<i>Block Number = 0</i>	<i>Block Number = 1</i>
		154,933

Sumber: Hasil olah data sekunder dengan SPSS

© Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

**Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie**

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 dan tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

## LAMPIRAN 18

### Uji Hosmer and Lemeshow

<i>Hosmer and Lemeshow Test</i>			
<i>Step</i>	<i>Chi-square</i>	<i>df</i>	<i>Sig.</i>
1	12,905	8	0,115

Sumber: Hasil olah data sekunder dengan SPSS

#### **© Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)**

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

**Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie**

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 dan tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



## LAMPIRAN 19 Koefisien Determinasi

<i>Model Summary</i>			
<i>Step</i>	<i>-2 Log likelihood</i>	<i>Cox &amp; Snell R Square</i>	<i>Nagelkerke R Square</i>
1	125.994 <sup>a</sup>	0,219	0,299
<i>a. Estimation terminated at iteration number 5 because parameter estimates changed by less than ,001.</i>			

Sumber: Hasil olah data sekunder dengan SPSS

### © Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

**Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie**

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 dan tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



**LAMPIRAN 20**  
**Classification Table**

<b>Classification Table<sup>a</sup></b>					
<b>Observed</b>			<b>Predicted</b>		
			<b>Opini Audit Going Concern</b>		<b>Percentage Correct</b>
			<b>Opini Audit Non Going Concern</b>	<b>Opini Audit Going Concern</b>	
<b>Step 1</b>	<b>Opini Audit Going Concern</b>	<b>Opini Audit Non Going Concern</b>	33	11	75
		<b>Opini Audit Going Concern</b>	17	56	76,7
	<b>Overall Percentage</b>				76,1

Sumber: Hasil olah data sekunder dengan SPSS

© Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

**Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie**

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 dan tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

## LAMPIRAN 21 Penguian Hipotesis

<i>Variables in the Equation</i>									
		B	S.E.	Wald	df	Sig.	Exp(B)	95% C.I. for EXP(B)	
								Lower	Upper
<b>Step 1<sup>a</sup></b>	Kualitas Audit	-1,197	0,465	6,632	1	0,010	0,302	-1,197	0,465
	Pertumbuhan Perusahaan	0,015	0,244	0,004	1	0,951	1,015	0,015	0,244
	Debt Default	1,166	0,450	6,699	1	0,010	3,208	1,166	0,450
	Opinion Shopping	1,566	0,671	5,452	1	0,020	4,787	1,566	0,671
	Constant	-0,111	0,395	0,079	1	0,779	0,895	-0,111	0,395

Sumber: Hasil olah data sekunder dengan SPSS

© Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie



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 dan tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

## LAMPIRAN 22 Rekapitulasi Penelitian

No	Variabel Penelitian	Nilai Koefisien Beta	Sig	Interpretasi	Hasil Penelitian
1	Pengaruh kualitas audit terhadap opini audit <i>going concern</i>	-1,197	0,010	Tolak Ho	Kualitas audit berpengaruh signifikan dan negatif terhadap opini audit <i>going concern</i>
2	Pengaruh pertumbuhan perusahaan terhadap opini audit <i>going concern</i>	0,015	0,951	Tidak Tolak Ho	Pertumbuhan perusahaan tidak berpengaruh signifikan dan positif terhadap opini audit <i>going concern</i>
3	Pengaruh <i>debt default</i> terhadap opini audit <i>going concern</i>	1,166	0,010	Tolak Ho	<i>Debt default</i> berpengaruh signifikan dan positif terhadap opini audit <i>going concern</i>
4	Pengaruh <i>opinion shopping</i> terhadap opini audit <i>going concern</i>	1,566	0,020	Tolak Ho	<i>Opinion shopping</i> berpengaruh signifikan dan positif terhadap opini audit <i>going concern</i>

© Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang  
 (Klik Cipta Dilindungi Undang-Undang)

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

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 dan tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



## Contoh perusahaan kualitas audit



**Junaedi, Chairul dan Rekan**  
Registered Public Accountants  
Izin Usaha Kepulauan Menteri Keuangan RI No. 155KM/2018

### LAPORAN AUDIT INDEPENDENT

Laporan No. 0020/2.1202/AU.1/04/0804-1/1/III/2019

Kepada :  
Direksi, Komisaris dan Pemegang Saham  
PT Jakarta Kyoei Steel Works Tbk

Kami telah mengaudit laporan keuangan PT Jakarta Kyoei Steel Works Tbk lamampir, yang terdiri dari laporan posisi keuangan tanggal 31 Desember 2018, serta laporan laba rugi dan penghasilan komprehensif lain, laporan perubahan ekuitas dan laporan arus kas untuk tahun yang berakhir pada tanggal tersebut, dan kami ikhtisar kebijakan akuntansi signifikan dan informasi penjabaran lainnya.

#### Tanggungjawab manajemen atas laporan keuangan

Manajemen bertanggungjawab atas penyusunan dan penyajian wajar laporan keuangan tersebut sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan di Indonesia, dan atas pengendalian internal yang dianggap perlu oleh manajemen untuk memungkinkan penyusunan laporan keuangan yang bebas dari kesalahan material, baik yang disebabkan oleh kecurangan maupun kesalahan.

#### Opini

Menurut opini kami, laporan keuangan terlampir menyajikan secara wajar, dalam semua hal yang material, posisi keuangan PT Jakarta Kyoei Steel Works Tbk tanggal 31 Desember 2018, serta kinerja keuangan dan arus kasnya untuk tahun yang berakhir pada tanggal tersebut, sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan di Indonesia.

#### Penekanan Suatu Hal

Tanpa menyatakan pengecualian atas pendapat kami, kami akan membawa perhatian saudara pada Catatan 29 atas laporan Keuangan yang berisi pengungkapan tentang kondisi persaingan usaha yang tidak menguntungkan, yang menyebabkan Perseroan mengalami kerugian dalam beberapa tahun berturut-turut dari kegiatan usahanya, yang mengakibatkan defisiensi modal sebesar Rp. 494.359.842.213 per 31 Desember 2018.

Kondisi tersebut mengindikasikan adanya suatu ketidakpastian material yang dapat menyebabkan keraguan signifikan yang dapat mempengaruhi operasi Perseroan di masa yang akan datang, dan mempengaruhi kemampuan Perseroan untuk mempertahankan kelangsungan usahanya. Langkah manajemen Perseroan untuk mengatasi kondisi tersebut di atas untuk mempertahankan kelangsungan usahanya dijelaskan pada catatan 29 atas laporan keuangan.

#### Hal lain

Laporan posisi keuangan pada tanggal 31 Desember 2017 serta laporan laba rugi dan penghasilan komprehensif lain, laporan perubahan ekuitas dan laporan arus kas untuk tahun yang berakhir pada tanggal tersebut telah diaudit oleh auditor independen lain yang laporannya bertanggal 26 Maret 2018 yang menyatakan suatu opini tanpa modifikasi atas laporan keuangan tersebut.

## Contoh perusahaan pertumbuhan perusahaan

PT INTIKERAMIK ALAMASRI INDUSTRI Tbk DAN ENTITAS ANAK LAPORAN LABA RUGI DAN PENHASILAN KOMPREHENSIF LAIN KONSOLIDASIAN UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2020 (Diekspresikan dalam Ribuan Rupiah, kecuali dinyatakan lain)		PT INTIKERAMIK ALAMASRI INDUSTRI Tbk AND ITS SUBSIDIARIES CONSOLIDATED STATEMENT OF PROFIT OR LOSS AND OTHER COMPREHENSIVE INCOME FOR THE YEAR ENDED DECEMBER 31, 2020 (Expressed in thousands of Rupiah, unless otherwise stated)	
2020	Catatan/ Notes	2019	
Pendapatan	23	84.524.926	Revenue
Beban pokok pendapatan	24	(22.619.668)	Cost of revenue
<b>LABA BRUTO</b>		<b>61.905.258</b>	<b>GROSS PROFIT</b>
Beban operasional			Operating expenses
Beban penjualan	25	(5.013.872)	Selling expenses
Beban umum dan administrasi	26	(113.329.274)	General and administrative expenses
<b>RUGI USAHA</b>		<b>(56.437.888)</b>	<b>OPERATING LOSS</b>
Keuntungan (kerugian) selisih kurs - neto		2.672.783	Foreign exchange profit (loss) - net
Beban keuangan		(30.575.949)	Finance costs
Penghasilan (biaya) lain-lain - neto		12.414.833	Other income (expenses) - net
<b>RUGI SEBELUM PAJAK PENGHASILAN</b>		<b>(71.926.221)</b>	<b>LOSS BEFORE INCOME TAX</b>
Manfaat pajak penghasilan		-	Income tax benefit
Pajak kini		-	Current tax
Pajak tangguhan	16d	209.109	Deferred tax
<b>RUGI TAHUN BERJALAN</b>		<b>(71.717.112)</b>	<b>LOSS FOR THE YEAR</b>
<b>PENGHASILAN KOMPREHENSIF LAIN</b>			<b>OTHER COMPREHENSIVE INCOME</b>
Pos-pos yang tidak akan direklasifikasi ke laba rugi			Item that will not be reclassified subsequently to profit or loss
Pengukuran kembali liabilitas manfaat pascapensiun	18	921.176	Remeasurement of post-employment benefit liabilities

#### Opini

Menurut opini kami, laporan keuangan konsolidasian terlampir menyajikan secara wajar, dalam semua hal yang material, posisi keuangan konsolidasian PT Intikeramik Alamasri Tbk dan entitas anak tanggal 31 Desember 2020, serta kinerja keuangan dan arus kas konsolidasinya untuk tahun yang berakhir pada tanggal tersebut, sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan di Indonesia.

#### Penekanan suatu hal

Tanpa menyatakan pengecualian atas opini kami, kami akan membawa perhatian Saudara pada Catatan 31 atas laporan keuangan konsolidasian yang mengungkapkan bahwa untuk tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2020, Perusahaan dan entitas anak membukukan rugi tahun berjalan sebesar Rp 75.056.042 ribu dan hal ini mengakibatkan adanya peningkatan terhadap saldo defisit menjadi sebesar Rp 578.894.126 ribu pada tanggal tersebut. Kondisi ini bersama dengan hal-hal lain sebagaimana yang dijabarkan dalam Catatan 31, termasuk dampak yang mungkin timbul terhadap kondisi ekonomi akibat pandemi COVID-19, berpotensi memengaruhi operasi Perusahaan dan entitas anak di masa mendatang.

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





### Contoh perusahaan debt default

	Catatan/ Notes	2018 Rp	2017 Rp
<b>LIABILITAS DAN EKUITAS</b>			
<b>LIABILITAS</b>			
<b>LIABILITAS JANGKA PENDEK</b>			
Cicilan	166,44,46,47	30.144.204	-
Pinjaman bank jangka pendek	168,44,45,46,47	361.572.190	304.395.144
Utang usaha - pihak ketiga	17,44,46,47	244.577.191	182.843.879
Utang pajak	38b	7.765.211	4.004.896
Liabilitas keuangan lainnya	18,44,46,47	2.961.849	1.264.528
Liabilitas jangka panjang	19,44,45,46,47	28.141.761	43.807.459
Pinjaman bank	20	6.348.412	4.995.088
Liabilitas jangka panjang lainnya	21,46,47	4.033.586	3.786.821
Liabilitas jangka panjang yang jatuh tempo	22,44,46,47	23.161.304	27.447.659
Liabilitas jangka panjang lainnya			
Pinjaman bank	16c,44,45,46,47	73.511.076	49.957.637
Pinjaman sewa pembiayaan	23,44,45,46,47	43.763.019	31.529.729
<b>Total liabilitas jangka pendek</b>		<b>825.079.803</b>	<b>654.033.840</b>
<b>LIABILITAS JANGKA PANJANG</b>			
Liabilitas jangka panjang yang jatuh tempo			
Pinjaman bank	16c,44,45,46,47	274.422.384	314.023.428
Pinjaman sewa pembiayaan	23,44,45,46,47	76.504.360	54.238.690
Liabilitas pajak tangguhan	38d	103.958.670	27.671.235
Liabilitas lainnya			
Liabilitas jangka panjang lainnya	24	58.089.404	61.881.452
<b>Total liabilitas jangka panjang</b>		<b>512.974.818</b>	<b>457.814.805</b>
<b>Total Liabilitas</b>		<b>1.338.054.621</b>	<b>1.111.848.645</b>

PT BERLINA Tbk DAN ENTITAS ANAKNYA  
LAPORAN POSISI KEUANGAN KONSOLIDASIAN (Lanjutan)  
Tanggal 31 Desember 2018  
(Diajarkan dalam ribuan Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

PT BERLINA Tbk AND ITS SUBSIDIARIES  
CONSOLIDATED STATEMENT OF FINANCIAL POSITION (Continued)  
As of December 31, 2018  
(Expressed in thousand Rupiah, unless otherwise stated)

	Catatan/ Notes	2018 Rp	2017 Rp
<b>LIABILITAS</b>			
<b>CURRENT LIABILITIES</b>			
<b>Bank overdraft</b>			
<b>Short-term bank loans</b>			
<b>Trade payables - third parties</b>			
<b>Taxes payable</b>			
<b>Other payables - third parties</b>			
<b>Short-term payables of purchase of property, plant and equipment</b>			
<b>Advances received from customers</b>			
<b>Short-term employee benefits liabilities</b>			
<b>Accrued expenses</b>			
<b>Current portion of long-term liabilities:</b>			
<b>Bank loans</b>			
<b>Obligation under finance leases</b>			
<b>Total current liabilities</b>			
<b>NON-CURRENT LIABILITIES</b>			
<b>Bank loans</b>			
<b>Long-term liabilities, net of current portion:</b>			
<b>Bank loans</b>			
<b>Obligation under finance leases</b>			
<b>Deferred tax liabilities</b>			
<b>Long-term employee benefits liabilities</b>			
<b>Total non-current liabilities</b>			
<b>Total Liabilities</b>			
<b>EKUITAS</b>			
<b>Share capital</b>			
<b>Authorized capital - 1,300,000,000 (full amount) shares with par value of Rp 50 (full amount) per share, issued and fully paid up - 979,110,000 (full amount) shares as of December 31, 2018 and 2017</b>			
<b>Additional paid-in capital</b>			
<b>Reserves/retained earnings</b>			
<b>Other equity component</b>			
<b>Attributed earnings</b>			
<b>Appropriated</b>			
<b>Unappropriated</b>			
<b>Total equity attributable to owners of the parent entity</b>			
<b>Non-controlling interest</b>			
<b>Total Equity</b>			
<b>Total Liabilities and Equity</b>			

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 dan tinjauan suatu masalah.  
b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar BIKKG.  
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin BIKKG.

### Contoh perusahaan opinion shopping

**Budiman, Wawan, Pamudji & Rekan**  
Registered Public Accountants  
License Number: 146/KM.1/2019

**Independent Auditor's Report**  
Nomor: 00049/S.0173/AU.1/04/0373-1/11/III/2019

To The Shareholders Of  
PT. Prima Alloy Steel Universal Tbk

We have audited the accompanying financial statements of PT. Prima Alloy Steel Universal Tbk (the "Company"), which comprise the statement of financial position as of December 31, 2019, and the statements of profit or loss and other comprehensive income, statement of changes in equity, and statement of cash flows for the year then ended, and a summary of significant accounting policies and other explanatory information.

**Opinion**  
In our opinion, the accompanying financial statements present fairly, in all material respects, the financial position of PT Prima Alloy Steel Universal, Tbk as of December 31, 2019 and their financial performance and cash flows for the year then ended, in accordance with Indonesian Financial Accounting Standards.

**Emphasis of matter**  
As disclosed in Note 36 to the accompanying financial statement, in early 2020 the global economy, in particular the automotive parts industry face an uncertainty as a result of the Covid-19 epidemic. Entity is one of the industries directly affected by the Covid-19 epidemic, including the disruption of distribution of goods due to lock-down application in export destination countries.

**Maroeto & Nur Shodiq**  
Registered Public Accountants  
Business License No. 18/KM.1/2017

Nomor/Number: 000872.1099/AU.1/01/1263-1/11/2020

**Laporan Auditor Independen / Independent Auditor's Report**

Pemegang Saham, Dewan Komisaris dan Direksi / The Shareholders, Board of Commissioners and Directors

**PT Prima Alloy Steel Universal, Tbk**

Kami telah mengaudit laporan keuangan PT Prima Alloy Steel Universal, Tbk ("Perusahaan") terlampir, yang terdiri dari laporan posisi keuangan tanggal 31 Desember 2019, serta laporan laba-rugi dan penghasilan komprehensif lain, laporan perubahan ekuitas, dan laporan arus kas untuk tahun yang berakhir pada tanggal tersebut, dan suatu ikhtisar kebijakan akuntansi signifikan dan informasi penjelasan lainnya.

We have audited the accompanying financial statements of PT Prima Alloy Steel Universal, Tbk ("the Company"), which comprise the statement of financial position as of December 31, 2019, and the statements of profit or loss and other comprehensive income, changes in equity, and cash flows for the year then ended, and a summary of significant accounting policies and other explanatory information.



**© Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)**

**Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie**

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 dan tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



# SURAT PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama Aldrin Winata

Program Studi Akuntansi

NIM 34180178

Alamat Lengkap Jl. Griya Pratama 7 blok 1 no 1, Pegangsaan dua,

kecamatan kelapa gading, Jakarta Utara, DKI Jakarta

Kode pos : 14240

Temp Kantor \_\_\_\_\_

Temp Rumah \_\_\_\_\_

No HP 081319100800

Menyatakan dengan sungguh-sungguh bahwa :

- 1. Keabsahan data dan hal-hal lain yang berkenaan dengan keaslian dalam penyusunan karya akhir ini merupakan tanggung jawab pribadi.
- 2. Apabila dikemudian hari timbul masalah dengan keabsahan data dan keaslian/originalitas karya akhir adalah di luar tanggung jawab Institut Bisnis Dan Informatika Kwik Kian Gie dan saya bersedia menanggung segala resiko sanksi yang dikeluarkan Institut Bisnis Dan Informatika Kwik Kian Gie dan gugatan yang oleh pihak lain yang merasa dirugikan.

Demikian agar yang berkepentingan maklum

Jakarta, 21 Februari 2022

Yang membuat pernyataan

Aldrin Winata

( Nama Lengkap )

Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Indonesia) dan Kwik Kian Gie. Dilarang mengutip, menyalin, atau menjiplak seluruh atau sebagian isi tanpa izin dari IBI KKG dan Kwik Kian Gie. Dilarang menggunakan atau memperbanyak isi dalam bentuk apapun tanpa izin IBI KKG.

Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Indonesia) dan Kwik Kian Gie