

**PENGARUH KINERJA PERUSAHAAN TERHADAP *GOING CONCERN***

**(Studi Pada Perusahaan Daerah Air Minum di Kabupaten/Kota Provinsi  
Jawa Barat Tahun 2015-2017)**

**SKRIPSI**

Diajukan Sebagai Syarat Untuk Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi  
Program Studi Akuntansi



Disusun oleh:

Reni Damayanti

1500960

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS PENDIDIKAN EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS PENDIDIKAN INDONESIA**

**2019**

**PENGARUH KINERJA PERUSAHAAN TERHADAP *GOING CONCERN***

**(Studi Pada Perusahaan Daerah Air Minum di Kabupaten/Kota Provinsi  
Jawa Barat Tahun 2015-2017)**

Oleh

Reni Damayanti

1500960

Sebuah skripsi yang diajukan untuk memenuhi salah satu syarat memperoleh gelar  
Sarjana Ekonomi pada Fakultas Pendidikan Ekonomi dan Bisnis

© Reni Damayanti 2019

Universitas Pendidikan Indonesia

Juli 2019

Hak Cipta dilindungi undang-undang.

Skripsi ini tidak boleh diperbanyak seluruhnya atau sebagian,  
dengan dicetak ulang, difoto kopi, atau cara lainnya tanpa ijin dari penulis.

**LEMBAR PENGESAHAN**

**PENGARUH KINERJA PERUSAHAAN TERHADAP *GOING CONCERN***

**(Studi Pada Perusahaan Daerah Air Minum Kabupaten/Kota Provinsi Jawa Barat Tahun 2015-2017)**

**SKRIPSI**

Disusun Oleh:

**Reni Damayanti**

**1500960**

Telah disetujui oleh:

**Pembimbing,**

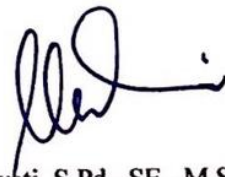


Indah Fitriani, S.E., M.Ak., Ak., CA

NIP. 197709142003122001

Mengetahui,

**Ketua Program Studi Akuntansi**



Dr. Elis Mediawati, S.Pd., SE., M.Si., Ak., CA.

NIP. 19820123 200501 2 002

## PERNYATAAN KEASLIAN NASKAH

Dengan ini saya menyatakan bahwa skripsi dengan judul “**Pengaruh Kinerja Perusahaan Terhadap *Going Concern* (Studi Pada Perusahaan Daerah Air Minum di Kabupaten/Kota Provinsi Jawa Barat Tahun 2015-2017)**” ini beserta seluruh isinya adalah benar-benar karya saya sendiri. Saya tidak melakukan penjiplakan atau pengutipan dengan cara-cara yang tidak sesuai dengan etika ilmu yang berlaku dalam masyarakat keilmuan.

Atas pernyataan ini, saya siap menanggung risiko/sanksi apabila di kemudian hari ditemukan adanya pelanggaran etika keilmuan atau ada klaim dari pihak lain terhadap keaslian karya saya ini.

Bandung, 31 Juli 2019  
Yang membuat pernyataan,

Reni Damayanti  
1500960

## UCAPAN TERIMA KASIH

Dalam penyusunan skripsi ini, penulis telah mendapatkan banyak pembelajaran. Salah satunya adalah pembelajaran mengenai betapa bersyukurya memiliki orang-orang yang selalu mendukung dalam penulisan, tak kenal lelah mendoakan, dan ikhlas membantu. Penulis telah mendapatkan bantuan, bimbingan, arahan, serta doa dari berbagai pihak. Skripsi ini penulis persembahkan untuk kedua orang tua Ibunda Cucu Rohanah, dan Ayahanda Dadi Supardi serta keluarga yang tak kenal lelah dalam memanjatkan doa, memberikan kasih sayang serta memberikan pelajaran, perhatian dan kesabaran. Semoga hasil menempuh studi jenjang S-1 ini dapat membuka jalan saya untuk memuliakan dan membahagiakan kedua orang tua. Selain itu, terimakasih kepada Ibu Indah Indah Fitriani, S.E., M.Ak., Ak., CA selaku pembimbing skripsi yang telah mengarahkan dan meluangkan waktu dan tenaganya untuk membimbing, mengarahkan, memberikan motivasi, mendukung dan mendoakan sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik.

Adapun ucapan terimakasih saya ucapkan kepada:

1. Bapak Prof. Dr. H. Rd. Asep Kadarohman, M.Si selaku Rektor Universitas Pendidikan Indonesia.
2. Bapak Prof. Dr. H. Agus Rahayu, M.P selaku Dekan Fakultas Pendidikan Ekonomi dan Bisnis.
3. Ibu Dr. Elis Mediawati, S.Pd., S.E., M.Si., Ak., CA selaku Ketua Program Studi Akuntansi yang selalu mendukung dan atas segala ilmu dan pengalaman yang penulis dapatkan diluar bidang perkuliahan.
4. Ibu Dr. Alfira Sofia, S.T., M.M. selaku dosen Pembimbing Akademik yang telah memberikan dukungan moril baik untuk berkembang di bidang akademik maupun non akademik.
5. Bapak Dr. Agus Widarsono, S.E., M.Si., Ak., CA., CPA selaku dosen penguji yang telah memberikan kritik membangun dan masukan dalam proses penyelesaian skripsi ini.
6. Ibu Dra. Silviana Agustami, SE., M.Si., Ak., CA selaku dosen penguji yang telah memberikan kritik membangun dan masukan dalam proses penyelesaian skripsi ini.

7. Ibu Mimin Widaningsih, S.Pd., M.Si selaku dosen penguji yang telah memberikan kritik membangun dan masukan dalam proses penyelesaian skripsi ini.
8. Seluruh Bapak/Ibu Dosen Program Studi Akuntansi Universitas Pendidikan Indonesia atas segala ilmu dan bimbingannya.
9. *Staff* Tata Usaha Program Studi Akuntansi yang telah memberikan kemudahan dan membantu kelancaran penulis dalam mengurus administrasi selama perkuliahan dan penyelesaian skripsi.
10. Institut atau Perusahaan yang telah mengizinkan peneliti melakukan penelitian.
11. Kepada kelompok belajar selama perkuliahan yaitu Aprilia, Anisa, Ajeng, Novi, Rifda dan Nurul atas kebersamaan dan dukungan selama perkuliahan.
12. Teman satu pembimbing Oktaviani, Rifda, Fauzan yang telah bersama dalam bimbingan dan memberi info satu sama lain.
13. Teman-teman satu angkatan yaitu Akuntansi 2015 yang memberikan dukungan, informasi, dan penyemangat dalam menyelesaikan skripsi.
14. Ketua angkatan Akuntansi 2015 Imam Arifin yang sudah berhasil membuat angkatan 2015 menjadi seperti keluarga sendiri.
15. Risa, Dessy, Dedeh, Teh Ayesha, Isna, Endah, Jaqolina, Yulianti, Zsazsa yang selalu membantu penulis serta mengasih motivasi untuk menyelesaikan skripsi.
16. Serta semua pihak yang tidak dapat penulis sebut satu persatu.

Semoga Allah SWT memberikan balasan yang berlipat ganda kepada semuanya. Demi perbaikan selanjutnya, saran dan kritik yang membangun akan penulis terima dengan senang hati. Akhirnya, hanya kepada Allah SWT Penulis serahkan segalanya mudah-mudahan dapat bermanfaat khususnya bagi penulis dan umumnya bagi kita semua.

Bandung, 31 Juli 2019

Reni Damayanti  
1500960

## ABSTRAK

### **PENGARUH KINERJA PERUSAHAAN TERHADAP *GOING CONCERN* (Studi Pada Perusahaan Daerah Air Minum Kabupaten/Kota Provinsi Jawa Barat Tahun 2015-2017)**

Oleh:

**Reni Damayanti  
1500960**

**Dosen Pembimbing:**

**Indah Fitriani, S.E., M.Ak., Ak., CA**

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh perspektif keuangan, perspektif pelanggan, perspektif proses bisnis internal, serta perspektif pembelajaran dan pertumbuhan terhadap *going concern* pada PDAM Kabupaten/Kota yang berada di Provinsi Jawa Barat pada tahun 2015-2017. Metode yang digunakan dalam penelitian ini adalah metode deskriptif dengan pendekatan kuantitatif. Pengambilan sampel yang digunakan adalah *purposive sampling* dan diperoleh sampel sebanyak 22 yang sesuai dengan kriteria. Data yang digunakan merupakan data sekunder yang diperoleh dari laporan hasil evaluasi kinerja PDAM yang tercantum dalam *website* BPPSPAM. Pengujian hipotesis dilakukan dengan menggunakan analisis regresi data panel dengan *software* Eviews 10. Kinerja PDAM diukur menggunakan skor pada setiap perspektif *balance scorecard* sedangkan *going concern* diukur menggunakan rumus Zmijewski. Hasil pengujian hipotesis menunjukkan bahwa (1) perspektif keuangan berpengaruh terhadap *going concern*; (2) perspektif pelanggan berpengaruh terhadap *going concern*; (3) perspektif proses bisnis internal berpengaruh terhadap *going concern*; (4) perspektif pembelajaran dan pertumbuhan berpengaruh terhadap *going concern*.

**Kata kunci: Perspektif keuangan, perspektif pelanggan, perspektif proses bisnis internal, perspektif pembelajaran dan pertumbuhan, *going concern***

Reni Damayanti, 2019

PENGARUH KINERJA PERUSAHAAN TERHADAP *GOING CONCERN* (STUDI PADA PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM DI KABUPATEN/KOTA PROVINSI JAWA BARAT PADA TAHUN 2015 - 2017)

Universitas Pendidikan Indonesia | Repository.upi.edu | Perpustakaan.upi.edu

## **ABSTRACT**

### ***THE EFFECT OF COMPANY PERFORMANCE ON GOING CONCERN (Study of PDAM Regency/City West Java Province in 2015-2017)***

***Author:***

***Reni Damayanti***

***1500960***

***Supervisor:***

***Indah Fitriani, S.E., M.Ak., Ak., CA***

*This research aims to determine the effect of financial perspective, customer perspective, internal business process perspective, learning perspective and growth on going concern of PDAM Regency / City West Java Province in 2015-2017. The method used is descriptive method with a quantitative approach. The sampling apply was purposive sampling and obtained sampling 22 that fit the criteria. The data used is secondary data obtained from the PDAM performance evaluation report listed on the BPPSPAM website. Hypothesis testing is done by using panel data regression analysis with software Eviews 10. PDAM performance is measured using scores on each balance scorecard perspective while going concern is measured using the Zmijewski formula. The results of hypothesis testing indicate that (1) the financial perspective influences going concern; (2) the customer's perspective influences going concern; (3) the internal business process perspective influences going concern; (4) learning and growth perspective influencing going concern*

***Keywords: Financial perspective, customer perspective, internal business process perspective, learning and growth perspective, going concern***



## KATA PENGANTAR

*Assalamualaikum Warahmatullahi Wabarakatu,*

Puji syukur kehadiran Allah SWT. yang telah melimpahkan rahmat dan hidayah-Nya sehingga penelitian dengan judul **“Pengaruh Kinerja Perusahaan Terhadap Going Concern”** dapat diselesaikan tepat pada waktunya. Shalawat serta salam penulis sampaikan kepada pembawa kebenaran, Rasulullah SAW, serta kepada keluarga-Nya, sahabat-Nya, Wali Allah dan umat-Nya. Semoga Rasulullah senantiasa memberikan Syafa’at-Nya.

Penyusunan skripsi ini bertujuan untuk memenuhi salah satu syarat sidang akhir pada program studi akuntansi di Universitas Pendidikan Indonesia. Proposal ini disusun berdasarkan fenomena yang sedang berkembang dan dianalisis sesuai dengan kaidah dan pedoman yang berlaku. Dalam penyusunan, penulis menyadari bahwa terdapat beberapa hambatan dan pembelajaran. Akan tetapi, ini semua dapat terselesaikan dengan baik dan tidak terlepas dari bantuan berbagai pihak. Semoga bantuan dan kerja sama yang telah diberikan mendapat balasan yang setimpal dari Allah SWT. *Aamiin.*

Penulis menyadari bahwa laporan penelitian ini masih memiliki kekurangan, untuk itu penulis mengharapkan kritik dan saran yang bersifat membangun sehingga dapat menyempurnakan laporan penelitian ini. Kiranya isi laporan penelitian ini dapat bermanfaat sebagaimana yang diharapkan.

Bandung, 31 Juli 2019

Reni Damayanti  
1500960

## DAFTAR ISI

### ***COPYRIGHT***

### **LEMBAR PENGESAHAN**

### **PERNYATAN KEASLIAN NASKAH**

### **UCAPAN TERIMAKASIH**

<b>ABSTRAK</b> .....	i
<b>ABSTRACT</b> .....	ii
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	iii
<b>DAFTAR ISI</b> .....	iv
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	vi
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	vii
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	viii
<b>BAB I PENDAHULUAN</b> .....	1
1.1. Latar Belakang .....	1
1.2. Rumusan Masalah.....	7
1.3. Tujuan Penelitian .....	8
1.4. Manfaat Penelitian .....	8
1.4.1. Manfaat Teoretis .....	8
1.4.2. Manfaat Praktis .....	8
<b>BAB II KAJIAN PUSTAKA</b> .....	9
2.1. Landasan Teori.....	9
2.1.1. Pengertian Kinerja.....	9
2.1.2. Pengertian pengukuran Kinerja dan penilaian Kinerja .....	10
2.1.3. Tujuan Pengukuran Kinerja dan penilaian Kinerja.....	11
2.1.4. Manfaat Pengukuran Kinerja dan Penilaian Kinerja.....	12
2.1.5. Model Sistem Pengukuran Kinerja .....	13
2.1.6. Pengertian <i>Balance Scorecard</i> .....	14
2.1.7. <i>Balance Scorecard</i> Sebagai Sistem Manajemen Strategis .....	29
2.1.8. Keunggulan <i>Balance Scorecard</i> dalam sistem perencanaan strategis.....	30
2.1.9. Keuntungan Penggunaan <i>Balance Scorecard</i> .....	31
2.1.10. <i>Going Concern</i> .....	32
2.1.11. Pengaruh Pengukuran Kinerja Terhadap <i>Going Concern</i> .....	35
2.2. Penelitian Pendahulu.....	37
2.3. Kerangka Pemikiran.....	41

Reni Damayanti, 2019

PENGARUH KINERJA PERUSAHAAN TERHADAP GOING CONCERN (STUDI PADA PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM DI KABUPATEN/KOTA PROVINSI JAWA BARAT PADA TAHUN 2015 - 2017)

Universitas Pendidikan Indonesia | Repository.upi.edu | Perpustakaan.upi.edu

2.4. Hipotesis .....	44
<b>BAB III METODOLOGI PENELITIAN .....</b>	<b>45</b>
3.1. Objek Penelitian.....	45
3.2. Metode Penelitian .....	45
3.3. Definisi dan Operasionalisasi Variabel.....	46
3.3.1. Definisi Variabel.....	46
3.3.2. Operasionalisasi Variabel .....	50
3.4. Populasi dan Sampel Penelitian .....	51
3.4.1. Populasi Penelitian.....	51
3.4.2. Sampel Penelitian.....	52
3.5. Teknik Pengumpulan Data.....	54
3.6. Teknik Analisis Data.....	54
3.6.1. Statistik Deskriptif .....	54
3.6.2. Analisis Regresi Data Panel.....	54
3.6.3. Rancangan dan Pengujian Hipotesis .....	58
<b>BAB IV TEMUAN DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>60</b>
4.1. Temuan .....	60
4.1.1. Gambaran Umum Perusahaan Daerah Air Minum (PDAM) .....	60
4.1.2. Deskripsi Data Variabel Penelitian .....	60
4.1.3. Analisis Data.....	89
4.2. Pembahasan.....	95
4.2.1. Pengaruh Perspektif Keuangan Terhadap <i>Going Concern</i> .....	95
4.2.2. Pengaruh Perspektif Pelanggan Terhadap <i>Going Concern</i> .....	96
4.2.3. Pengaruh Perspektif Proses Bisnis Internal Terhadap <i>Going Concern</i> .....	98
4.2.4. Pengaruh Perspektif Pertumbuhan dan Pembelajaran Terhadap <i>Going Concern</i> .....	100
<b>BAB V SIMPULAN DAN REKOMENDASI .....</b>	<b>102</b>
5.1 Simpulan .....	102
5.2 Rekomendasi.....	103
<b>DAFTAR PUSTAKA.....</b>	<b>106</b>
<b>LAMPIRAN.....</b>	<b>110</b>

## DAFTAR TABEL

- Tabel 1.1 Pertumbuhan Pelanggan Tahun 2015-2017 ..... **Error! Bookmark not defined.**
- Tabel 2.1 Bobot dan Nilai Standar Perspektif Keuangan ... **Error! Bookmark not defined.**
- Tabel 2.2 Bobot dan Nilai Standar Perspektif Pelanggan ... **Error! Bookmark not defined.**
- Tabel 2.3 Bobot dan Nilai Standar Perspektif Proses Bisnis Internal..... **Error! Bookmark not defined.**
- Tabel 2.4 Bobot dan Nilai Standar Pespektif Pembelajaran dan Pertumbuhan ..... **Error! Bookmark not defined.**
- Tabel 2.5 Skoring Tiap Perspektif ..... **Error! Bookmark not defined.**
- Tabel 2.6 Penelitian Pendahulu ..... **Error! Bookmark not defined.**
- Tabel 3.1 Operasionalisasi Variabel ..... **Error! Bookmark not defined.**
- Tabel 3.2 Data perusahaan Populasi Penelitian .... **Error! Bookmark not defined.**
- Tabel 3.3 Data Purposive Sampling ..... **Error! Bookmark not defined.**
- Tabel 3.4 Data Perusahaan Sampel Penelitian ..... **Error! Bookmark not defined.**
- Tabel 4.1 Total Skor Kinerja Perusahaan ..... **Error! Bookmark not defined.**
- Tabel 4.2 Skor Perspektif Keuangan..... **Error! Bookmark not defined.**
- Tabel 4.3 Return on Equity (ROE) ..... **Error! Bookmark not defined.**
- Tabel 4.4 Rasio Operasi ..... **Error! Bookmark not defined.**
- Tabel 4.5 Rasio Kas ..... **Error! Bookmark not defined.**
- Tabel 4.6 Efektivitas Penagihan..... **Error! Bookmark not defined.**
- Tabel 4.7 Solvabilitas..... **Error! Bookmark not defined.**
- Tabel 4.8 Skor Perspektif Pelanggan ..... **Error! Bookmark not defined.**
- Tabel 4.9 Cakupan pelayanan ..... **Error! Bookmark not defined.**
- Tabel 4.10 Pertumbuhan Pelanggan..... **Error! Bookmark not defined.**
- Tabel 4.11 Tingkat Penyelesaian Pengaduan..... **Error! Bookmark not defined.**
- Tabel 4.12 Kualitas Air Pelanggan ..... **Error! Bookmark not defined.**
- Tabel 4.13 Konsumsi Air Domestik..... **Error! Bookmark not defined.**
- Tabel 4.14 Skor Perspektif Proses Bisnis Internal **Error! Bookmark not defined.**
- Tabel 4.15 Efisiensi Produksi ..... **Error! Bookmark not defined.**
- Tabel 4.16 Tingkat Kehilangan Air ..... **Error! Bookmark not defined.**
- Tabel 4.17 Jam Operasi Layanan/Hari..... **Error! Bookmark not defined.**
- Tabel 4.18 Tekanan Sambungan Pelanggan ..... **Error! Bookmark not defined.**
- Tabel 4.19 Penggantian Meter Air ..... **Error! Bookmark not defined.**
- Tabel 4.20 Skor Perspektif Pembelajaran dan Pertumbuhan ..... **Error! Bookmark not defined.**
- Tabel 4.21 Rasio Jumlah Pegawai/1000 Pelanggan..... **Error! Bookmark not defined.**
- Tabel 4.22 Rasio Diklat Pegawai/ Peningkatan Kompetensi ..... **Error! Bookmark not defined.**
- Tabel 4.23 Biaya Diklat Terhadap Biaya Pegawai **Error! Bookmark not defined.**

Tabel 4.24 Hasil skor Pengukuran Going Concern.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
Tabel 4.25 Uji Chow .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
Tabel 4.26 Uji Hausman .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
Tabel 4.27 Fix Effect Model .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Kinerja PDAM .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
Gambar 2.1 Rantai Nilai Generik.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
Gambar 2.2 Kerangka Kerja Ukuran Pertumbuhan dan Pembelajaran.....	24
Gambar 2.3 BSC Sebagai Suatu Kerangka Kerja Tindakan Strategis .....	29
Gambar 2.4 Kerangka Pemikiran .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>

## DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Tabulasi Data Perspektif Keuangan
- Lampiran 2 Tabulasi Data Perspektif Pelanggan
- Lampiran 3 Tabulasi Data Perspektif Proses Bisnis Internal
- Lampiran 4 Tabulasi Data Perspektif Pertumbuhan dan Pembelajaran
- Lampiran 5 Tabulasi Data Kinerja PDAM
- Lampiran 6 Tabulasi Data *Going Concern*
- Lampiran 7 Tabulasi Data Perhitungan Zmijewski
- Lampiran 8 Model Regresi Data Panel *Common Effect Model*
- Lampiran 9 Model Regresi Data Panel *Fixed Effect Model*
- Lampiran 10 Model Regresi Data Panel *Random Effect Model*
- Lampiran 11 Frekuensi Bimbingan
- Lampiran 12 Persetujuan Perbaikan SUP
- Lampiran 13 Perbaikan SUP Penguji 1
- Lampiran 14 Perbaikan SUP Penguji 2
- Lampiran 15 Perbaikan SUP Penguji 3
- Lampiran 16 Lembar Persetujuan Sidang
- Lampiran 17 Sertifikat PTESOL
- Lampiran 18 Hasil Ujian ACPAI
- Lampiran 19 Daftar Riwayat Hidup

## DAFTAR PUSTAKA

### 1. Buku dan Artikel Jurnal:

- Alichia, Y. P. (2013). Pengaruh Ukuran Perusahaan , Pertumbuhan Perusahaan , Dan Opini Audit Tahun Sebelumnya Terhadap Opini Audit *Going Concern* (Studi Empiris Perusahaan Manufaktur yang terdaftar pada Bursa Efek Indonesia). *Skripsi Universitas Negeri Padang*, 1–17. Retrieved from tatruchia@yahoo.com
- Angrijani, M. U., & Zakaria. (2013). Pengaruh Kinerja Keuangan Terhadap Opini *Going Concern* (Studi Kasus pada Bank Umum Syariah yang Terdaftar di BEI), 12–28.
- Arma, E. U. (2013). Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, Dan Pertumbuhan Perusahaan Terhadap Penerimaan Opini Audit Modifikasi *Going Concern*, 1–8.
- Basuki, A. T., & Prawoto, N. (2016). *Analisis Regresi dalam Penelitian Ekonomi dan Bisnis*. Jakarta: PT Raja Grafindo Persada.
- Ciptani, M. K. (2004). Balanced Scorecard Sebagai Pengukuran Kinerja Masa Depan: Suatu Pengantar. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 2, 21–35. <https://doi.org/10.9744/jak.2.1.pp.21-35>
- Damanik, Y. K., Sudjana, N., & NP, M. . W. E. (2016). Analisis Pengukuran Kinerja Perusahaan Dengan Metode Balanced Scorecard Untuk Menilai Tingkat Kesehatan BUMN ( studi pada PT. PLN (Persero) Area Pelayanan dan Jaringan Malang periode 2013-2015). *Administrasi Bisnis*, 35(Pengukuran Kinerja dan Evaluasi).
- Fahmi, I. (2015). *Manajemen Kinerja Teori dan Aplikasi*. Bandung: Alfabeta.
- Fahmi, I. (2017). *Analisis Kinerja Keuangan*. Bandung: Alfabeta.
- Fakhri Husein, M., & Tri Pambekti, G. (2014). Precision of the models of Altman, Springate, Zmijewski, and Grover for predicting the financial distress a r t i c l e i n f o. *Journal of Economics*, 17(3), 405–416. <https://doi.org/10.14414/jebav.14.1703010>
- Gunawan, B., Pamungkas, R., & Susilawati, D. (2017). Perbandingan Prediksi Financial Distress Menggunakan Model Altman, Grover dan Zmijewski. *Jurnal Akuntansi Dan Investasi*, 18(1), 119–127. <https://doi.org/10.18196/jai.18164>
- Harsono, B., & Ariani, M. (2017). Analisis Kinerja Pt . X Dengan Menggunakan Balanced Scorecard Untuk Mendukung Sistem. *Jurnal Media Ekonomi*, 22(2), 41–57.
- IAI. (2007). *Standar Akuntansi Keuangan*. Salemba Empat.

- Imani, G. K. (2017). Pengaruh Debt Default, Audit Lag, Kondisi Keuangan, dan Opini Audit Tahun Sebelumnya Terhadap Penerimaan Opini Audit *Going Concern*, 4(51575289), 3–6.
- Januri, Sari, E. N., & Diyanti, A. (2017). The analysis of the bankruptcy potential comparative by Altman Z-Score, Springate and Zmijewski methods at cement companies listed in Indonesia Stock Exchange. *IOSR Journal of Business and Management*, 19(10), 80–87. <https://doi.org/10.9790/487X-1910068087>
- Kurniasari, V., & Memarista, G. (2017). Analisis Kinerja Perusahaan Menggunakan Metode Balanced Scorecard ( Studi Kasus Pada PT . Aditya Sentana Agro ). *Agora*, 5(1), 7.
- Kuswardi, H. J. (2012). Pengaruh Kondisi Keuangan, Pertumbuhan Perusahaan Dan Kualitas Audit Terhadap Pemberian Opini Audit Going Concern Pada Perusahaan Wholesale and Retail Trade Di Bei. *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Akuntansi*, 1(2), 27–32.
- Laras Pratiwi. (2018). Pengaruh Pertumbuhan Perusahaan, Audit Tenure Dan Opini Audit Tahun Sebelumnya Terhadap Opini Audit *Going Concern*, 4, 67–77.
- Marisi P.Purba. (2009). *Asumsi Going Concern*. Yogyakarta: Graha Ilmu.
- Moeheriono. (2012). *Pengukuran Kinerja Berbasis Kompetensi*. Bogor: Ghalia Indonesia.
- Muda, I., Manurung, H., Banuas, T., Siregar, H. S., Ramli, & Roosmawati, F. (2018). Performance Measurement Analysis of Palm Cooperative Cooperation with Using Balanced Scorecard. *IOP Conference Series: Materials Science and Engineering*, 288, 012081. <https://doi.org/10.1088/1757-899x/288/1/012081>
- N, I. R. H. (2014). Implementasi Balance Scorecard Pada Organisasi Publik. *Jurnal Akuntansi & Keuangan*, Vol. 6, No, 106–122.
- Raharja, B. B., Wahyuni, M. A., & Sinarwati, N. K. (2017). Analisis Prediksi Kebangkrutan Dengan Metode Analisis Z- Score Model Altman , Model Springate , Dan Model Zmijewski Pada Perusahaan Property Dan Real Estate Go Public Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2013-2015, 1(1).
- Rudianto. (2013). *Akuntansi Manajemen*. Jakarta: PT Gelora Aksara Pratama.
- S, A. (2013). *Prosedur Penelitian: Suatu Pendekatan Praktik*. Rineka Cipta.
- Sekaran, U. (2017). *Metode Penelitian untuk Bisnis*. Jakarta: Salemba Empat.
- Setia Dewi, I. G. A. A. M., & Suartana, I. W. (2018). Analisis Komparatif Kinerja pada Lembaga Perkreditan Desa Kecamatan Mengwi dengan Metode Balanced Scorecard. *E-Jurnal Akuntansi*, 23(1), 651. <https://doi.org/10.24843/eja.2018.v23.i01.p25>
- Siregar, S. (2012). *Statistika Deskriptif untuk Penelitian*. Jakarta: PT Raja Grafindo Persada.



- Sugiyono. (2016). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif dan R&D*. Bandung: Alfabeta.
- Sugiyono. (2017). *Metode Penelitian Pendekatan Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D*. Bandung: Alfabeta.
- Unno, H. B., & Lamatenggo, N. (2014). *Teori Kinerja dan Pengukurannya*. Jakarta: PT Bumi Aksarra.
- Valinska, V., Nuraina, E., & Astuti, E. (2018). Penerapan Balanced Scorecard Untuk Penilaian Kinerja (Studi Kasus: Pdam Tirta Taman Sari Kota Madiun). *Forum Ilmiah Pendidikan Akuntansi*, 6(2), 25. Retrieved from <http://prosiding.unipma.ac.id/index.php/FIPA/article/view/574/546>
- Widodo, I. (2011). Analisis Kinerja Perusahaan dengan Menggunakan Pendekatan Balanced Scorecard (Studi Kasus pada Perusahaan Mebel PT. Jansen Indonesia). *Manajemen*, 1–1(ff), 1–34.
- Widyastuti, I. T., Umar, A., & Bawono, A. (2017). Analisis Kinerja Perusahaan Dengan Metode Balanced Scorecard ( Studi Kasus Pt Xyz Bergerak Di Bidang Telekomunikasi ). *Jurnal Administrasi Dan Kesekretarisan Volume 3-Nomor 1-September 2017 ISSN 2598-2451*, 3(September 2017), 124–137.

## 2. Peraturan Perundangan:

Undang-Undang Republik Indonesian Nomor 23 Tahun 2014 tentang Badan Usaha Milik Daerah

## 3. Sumber Online

- Badan Peningkatan Penyelenggaraan Sistem Penyediaan Air Minum, [http://sim.ciptakarya.pu.go.id/bppspam/list\\_category/19](http://sim.ciptakarya.pu.go.id/bppspam/list_category/19)
- detiknews.com. (2018). Kemarau, 40 Persen Pelanggan PDAM Bandung Tidak Teraliri Air Bersih. Retrieved October 18, 2018, from [https://news.detik.com/?tag\\_from=wp\\_news\\_logo](https://news.detik.com/?tag_from=wp_news_logo)
- fokusjabar.com. (2015). Kualitas Air di Kota Bandung Buruk. Retrieved from <https://fokusjabar.com/fokus-bandung-roya/kualitas-air-di-kota-bandung-buruk-ini-penyebabnya-h31176.html>
- Kontan.co.id. (2018). Sejumlah BUMN masih merugi, ini permintaan Kementerian BUMN. Retrieved from <https://nasional.kontan.co.id/news/sejumlah-bumn-masih-merugi-ini-permintaan-kementerian-bumn>
- Liputan6.com. (2018). Mata Air Kering, Sebagian Pelanggan PDAM di Garut Terancam Tak Dapat Pasokan. <https://www.liputan6.com/regional/read/3624489/mata-air-kering-sebagian-pelanggan-pdam-di-garut-terancam-tak-dapat-pasokan>

Reni Damayanti, 2019

PENGARUH KINERJA PERUSAHAAN TERHADAP GOING CONCERN (STUDI PADA PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM DI KABUPATEN/KOTA PROVINSI JAWA BARAT PADA TAHUN 2015 - 2017)

Universitas Pendidikan Indonesia | Repository.upi.edu | Perpustakaan.upi.edu

- Neraca.co.id. (2015). Buruk, Kualitas Air PDAM Bekasi. Retrieved May 19, 2015, from <http://www.neraca.co.id/article/53833/buruk-kualitas-air-pdam-bekasi>
- perpamsi.or.id. (2017). PDAM Kabupaten Bogor Perluasan Cakupan Pelayanan. Retrieved from <http://perpamsi.or.id/berita/view/2017/07/11/392/pdam-kabupaten-bogor-perluasan-cakupan-pelayanan>
- Pubinfo.id. (n.d.). PDAM (Perusahaan Daerah Air Minum). Retrieved from <http://www.pubinfo.id/instansi-213-pdam-perusahaan-daerah-airminum.html>
- Sindonews.com. (2018). Puluhan PDAM Sakit, Ini Penyebabnya. Retrieved November 28, 2018, from <https://jabar.sindonews.com/read/2998/1/puluhan-pdam-sakit-ini-penyebabnya-1543392701>
- Tempo.co. (2013). PDAM Garut Terancam Bangkrut. Retrieved from <https://metro.tempo.co/read/1136744/pemerintah-dki-susun-aturan-penghentian-eksploitasi-air-tanah>
- wordpress.com. (2015). Pengertian BUMD. Retrieved from <https://kholif27.wordpress.com/2015/03/22/pengertian-bumd/>