

SKRIPSI
PENGARUH OPINI AUDIT TAHUN SEBELUMNYA, UKURAN
PERUSAHAAN, PERTUMBUHAN PERUSAHAAN, DAN
KUALITAS AUDIT TERHADAP OPINI AUDIT *GOING*
CONCERN* PADA PERUSAHAAN SEKTOR *CONSUMER NON-
***CYCLICALS* YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA**
PERIODE 2020-2022



DIBUAT OLEH :

NAMA : MERLLY WANGSA

NIM : 125200051

UNTUK MEMENUHI SEBAGIAN DARI SYARAT-SYARAT GUNA
MENCAPAI GELAR SARJANA EKONOMI
PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS TARUMANAGARA
JAKARTA

2023

**UNIVERSITAS TARUMANAGARA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
JAKARTA**

HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI

NAMA : MERLLY WANGSA
NIM : 125200051
PROGRAM / JURUSAN : S1 / AKUNTANSI
KONSENTRASI : AKUNTANSI KEUANGAN MENENGAH
JUDUL SKRIPSI : PENGARUH OPINI AUDIT TAHUN
SEBELUMNYA, UKURAN PERUSAHAAN,
PERTUMBUHAN PERUSAHAAN, DAN KUALITAS
AUDIT TERHADAP OPINI AUDIT *GOING
CONCERN* PADA PERUSAHAAN SEKTOR
CONSUMER NON-CYCLICALS YANG TERDAFTAR
DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2020-2022

Jakarta, 21 Desember 2023

Pembimbing



(Prof. Dr. Sukrisno Agoes, SE, AK, MM, CPA, CA.)

Pengesahan

Nama : MERLLY WANGSA
NIM : 125200051
Program Studi : AKUNTANSI BISNIS
Judul Skripsi : Pengaruh Opini Audit Tahun Sebelumnya, Ukuran Perusahaan, Pertumbuhan Perusahaan, dan Kualitas Audit Terhadap Opini Audit Going Concern Pada Perusahaan Sektor Consumer Non-Cyclicals Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2020-2022
Title : The Effects of Previous Year Audit Opinions, Company Size, Company Growth, and Audit Quality on Going Concern Audit Opinions in Non-Cyclical Consumer Sector Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange for The Period 2020-2022.

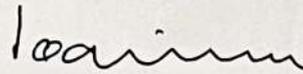
Skripsi ini telah dipertahankan di hadapan Dewan Penguji Program Studi AKUNTANSI BISNIS Fakultas Ekonomi Bisnis Universitas Tarumanagara pada tanggal 16-Januari-2024.

Tim Penguji:

1. HERLIN TUNDJUNG SETIJANINGSIH, Dr. S.E., Ak., M.Si, CA.
2. SUKRISNO AGOES, Ak., M.M., Dr., Prof.
3. AGUSTIN EKADJAJA, S.E., M.Si., Ak., CA.

Yang bersangkutan dinyatakan: **LULUS**.

Pembimbing:
SUKRISNO AGOES, Ak., M.M., Dr., Prof.
NIK/NIP: 10175004



Jakarta, 16-Januari-2024

Ketua Program Studi



HENDRO LUKMAN, Dr. SE,MM,Akt,CPMA, CA,CPA (Aust.)

UNIVERSITAS TARUMANAGARA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
JAKARTA

PENGARUH OPINI AUDIT TAHUN SEBELUMNYA, UKURAN PERUSAHAAN, PERTUMBUHAN PERUSAHAAN, DAN KUALITAS AUDIT TERHADAP OPINI AUDIT *GOING CONCERN* PADA PERUSAHAAN SEKTOR *CONSUMER NON-CYCLICALS* YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2020-2022

Abstrak: Tujuan dari penelitian ini adalah untuk menguji pengaruh opini audit tahun sebelumnya, ukuran perusahaan, pertumbuhan perusahaan, dan kualitas audit terhadap opini audit *going concern* di sektor *consumer non-cyclicals*, dengan menggunakan tahun 2020 hingga 2022 sebagai periode pengumpulan data untuk dilakukan pengujian. Penelitian ini menggunakan metode *purposive sampling* untuk mengambil sampel, dan menguji hipotesisnya dengan menggunakan analisis regresi logistik serta uji dilakukan menggunakan *software* SPSS. Hasil penelitian menunjukkan bahwa opini audit tahun sebelumnya memiliki pengaruh yang positif dan signifikan terhadap opini audit *going concern*, ukuran perusahaan dan kualitas audit memiliki pengaruh negatif dan tidak signifikan, pertumbuhan perusahaan memperoleh hasil tidak berpengaruh terhadap opini audit *going concern*. Implikasi dari penelitian ini adalah perlunya informasi terkait opini audit tahun sebelumnya, ukuran perusahaan, pertumbuhan perusahaan, serta kualitas audit yang digunakan dalam perusahaan yang akan memberikan opini audit sebagai sinyal bagi investor.

Kata Kunci: Opini Audit Tahun Sebelumnya, Ukuran Perusahaan, Pertumbuhan Perusahaan, Kualitas Audit, Opini Audit *Going Concern*

Abstract: *The purpose of this research is to examine the effect of previous year's audit opinion, firm size, company growth, and audit quality on the going concern audit opinion of consumer non-cyclicals sector firms, using 2020 until 2022 as data collection period for examined. This research uses the purposive sampling method to take samples and tests its hypotheses using logistic regression analysis and tests were carried out using SPSS software. The results shows that previous year's audit opinion has a positive and significant effect on going concern audit opinion, firm size and audit quality has a negative and does not have a significant effect on going concern audit opinion, company growth obtaining results has no effect on going concern audit opinion. The implication of this study is the need for related information about previous year's audit opinion, firm size, company growth, and audit quality which is used in companies that will provide an audit opinion as a signal for investors.*

Keywords: *Previous Year's Audit Opinion, Firm Size, Company Growth, Audit Quality, Going Concern Audit Opinion*

HALAMAN MOTTO

"If you don't go after what you want, you'll never have it. And if you don't ask, the answer is always no. Also if you don't step forward, you're always in the same place." - Nora Roberts

HALAMAN PERSEMBAHAN

**Karya sederhana ini saya persembahkan
untuk kedua orang tua saya yang sangat saya cintai.**

KATA PENGANTAR

Puji syukur dan terima kasih kepada Tuhan Yang Mana Esa karena atas berkat dan penyertaan-Nya yang membuat penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Pengaruh Opini Audit Tahun Sebelumnya, Ukuran Perusahaan, Pertumbuhan Perusahaan, dan Kualitas Audit Terhadap Opini Audit *Going Concern* pada Perusahaan Sektor *Consumer Non-Cyclicals* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2020-2022”. Skripsi ini dibuat dengan tujuan untuk memenuhi salah satu syarat dalam memperoleh gelar Sarjana Ekonomi Jurusan Akuntansi di Universitas Tarumanagara. Penulis menyadari bahwa skripsi ini tidak akan selesai tanpa bantuan dan bimbingan dari beberapa pihak baik secara langsung maupun tidak langsung. Oleh karena itu, penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada :

1. Bapak Prof. Dr. Sukrisno Agoes, SE, AK, MM, CPA, CA., selaku Dosen Pembimbing yang telah bersedia meluangkan waktu, tenaga, dan pikiran untuk membantu serta membimbing penulis dalam proses penyelesaian skripsi ini.
2. Bapak Dr. Sawidji Widioatmodjo, S.E., M.M., MBA. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tarumanagara.
3. Bapak Dr. Hendro Lukman, S.E., M.M., Ak., CA., CMPA., CPA (Aust)., CSRS., selaku Ketua Jurusan Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tarumanagara.
4. Seluruh dosen, asisten dosen, dan staf di Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara yang telah memberikan ilmu dan pengetahuan kepada penulis selama masa perkuliahan di Universitas Tarumanagara.
5. Kedua orang tua dan keluarga penulis yang selalu memberikan dukungan, bantuan, doa serta kasih sayang sejak awal masa perkuliahan hingga skripsi ini selesai.

6. Para sahabat terdekat peneliti, Melani, Amanda, Jessica, dan Michael yang senantiasa memberikan dukungan dan semangat kepada peneliti selama penyusunan skripsi.
7. Teman seperjuangan penulis yaitu Beatrice dan Maevelin yang telah saling membantu, memotivasi, dan meluangkan waktu untuk memberi dukungan selama penyusunan hingga selesai nya skripsi ini.
8. Teman-teman vihara penulis yang selalu mengingatkan, memberikan dukungan dan semangat kepada penulis agar dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik.
9. Pihak lainnya yang tidak bisa disebutkan satu per satu yang telah memberikan dukungan dan bantuan selama proses perkuliahan hingga proses penyusunan skripsi ini.

Terlepas dari penelitian ini telah selesai, penulis menyadari bahwa tidak ada yang sempurna di dunia. Oleh karena hal tersebut, penulis dengan rendah hati menerima seluruh saran dan kritik yang membangun, dan berharap bahwa penelitian ini dapat memberikan manfaat bagi pembaca khususnya bagi mahasiswa Universitas Tarumanagara dalam menyusun penelitian di masa yang akan datang.

Jakarta, 30 Desember 2022



(Merlly Wangsa)

DAFTAR ISI

HALAMAN MOTTO.....	iv
HALAMAN PERSEMBAHAN	v
KATA PENGANTAR	vi
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL.....	xi
DAFTAR GAMBAR.....	xii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiii
BAB 1	1
PENDAHULUAN	1
A. Permasalahan	1
1. Latar Belakang Masalah	1
2. Identifikasi Masalah	3
3. Batasan Masalah.....	5
4. Rumusan Masalah	5
B. Tujuan dan Manfaat Penelitian.....	6
1. Tujuan Penelitian.....	6
2. Manfaat Penelitian.....	6
BAB II.....	8
LANDASAN TEORI.....	8
A. Gambaran Umum Teori	8
1. <i>Agency Theory</i> (Teori Keagenan).....	8
2. <i>Signaling Theory</i> (Teori Signal).....	9
B. Definisi Konseptual Variabel	10
1. Opini Audit Going Concern	10
2. Opini Audit Tahun Sebelumnya.....	11
3. Ukuran Perusahaan.....	11
4. Pertumbuhan Perusahaan	12
5. Kualitas Audit	12
C. Kaitan Antara Variabel-Variabel.....	13
1. Pengaruh Opini Audit Tahun Sebelumnya Terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i>	13

2.	Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i>	14
3.	Pengaruh Pertumbuhan Perusahaan Terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i>	15
4.	Pengaruh Kualitas Audit Terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i>	16
D.	Penelitian Terdahulu	17
E.	Kerangka Pemikiran dan Hipotesis	25
1.	Opini Audit Tahun Sebelumnya dan Opini Audit <i>Going Concern</i>	25
2.	Ukuran Perusahaan dan Opini Audit <i>Going Concern</i>	26
3.	Pertumbuhan Perusahaan dan Opini Audit <i>Going Concern</i>	27
4.	Kualitas Audit dan Opini Audit <i>Going Concern</i>	27
BAB 3	.....	29
METODE PENELITIAN	.....	29
A.	Desain Penelitian	29
B.	Populasi, Teknik Pemilihan Sampel, dan Ukuran Sampel.....	30
C.	Operasionalisasi Variabel dan Instrumen	31
D.	Analisis Data	36
BAB 4	.....	44
HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	.....	44
A.	Deskripsi Subjek Penelitian	44
B.	Deskripsi Objek Penelitian.....	49
C.	Uji Asumsi Klasik.....	54
1.	Uji Multikolinearitas	55
2.	Uji Autokorelasi	56
D.	Hasil Analisis Data	57
E.	Pembahasan.....	72
BAB 5	.....	79
PENUTUP	.....	79
A.	Kesimpulan	79
B.	Keterbatasan dan Saran	82
1.	Keterbatasan	82
2.	Saran.....	82
DAFTAR PUSTAKA	.....	84
LAMPIRAN.....	.....	87

DAFTAR RIWAYAT HIDUP	105
SURAT PERNYATAAN	106
TURNITIN.....	107

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1	17
Tabel 3. 1	35
Tabel 4. 1	45
Tabel 4. 2	46
Tabel 4. 3	50
Tabel 4. 4	52
Tabel 4. 5	52
Tabel 4. 6	53
Tabel 4. 7	54
Tabel 4. 8	55
Tabel 4. 9	56
Tabel 4. 10	57
Tabel 4. 11	58
Tabel 4. 12	59
Tabel 4. 13	59
Tabel 4. 14	60
Tabel 4. 15	61
Tabel 4. 16	62
Tabel 4. 17	63
Tabel 4. 18	65
Tabel 4. 19	66
Tabel 4. 20	72

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran	24
-------------------------------------	----

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Rincian Data Variabel Independen dan Dependen Perusahaan	86
Lampiran 2 Hasil <i>Output SPSS</i>	97

BAB 1

PENDAHULUAN

A. Permasalahan

1. Latar Belakang Masalah

Perusahaan harus dapat mempertahankan keberlangsungan hidupnya. Hal tersebut dapat dicapai dengan adanya kontrol dalam pengendalian internal. Salah satu pihak yang dapat membantu tercapainya kontrol pengendalian internal adalah internal auditor. Internal auditor wajib untuk memberikan bantuan kepada manajemen dan komite audit dalam memenuhi manajemen risiko serta bertanggung jawab dalam pemeriksaan, evaluasi, pelaporan, dan pembuatan rekomendasi bagi perusahaan yang bersangkutan. Sedangkan pemeriksaan laporan keuangan perusahaan yang diterbitkan dan menyampaikan opini atas informasi yang diauditnya merupakan tanggung jawab eksternal auditor (Arief, 2016). Rekomendasi yang diberikan oleh eksternal auditor, dapat menjadi acuan untuk keberlangsungan hidup suatu badan usaha. Keberlangsungan hidup suatu badan usaha yang dinyatakan eksternal auditor dengan sebuah opini dari pelaporan keuangan badan usaha tersebut dapat disebut opini audit *going concern*.

Opini audit *going concern* merupakan opini dari auditor yang menyatakan pertimbangan mengenai suatu ketidakpastian material yang terkait dengan peristiwa atau kondisi, baik secara individual maupun kolektif, yang mampu menimbulkan kecurigaan signifikan atas kemampuan entitas untuk mempertahankan kesinambungan usahanya (SA 570 IAPI, 2021). Kelangsungan hidup suatu badan usaha adalah salah satu hal yang cukup penting bagi pihak berkepentingan terhadap perusahaan. Suatu badan usaha dapat dikatakan berhasil jika dapat mempertahankan kepercayaan para investornya. Opini audit *going concern* mampu menjadi sebuah faktor yang berguna untuk investor memutuskan investasi yang

ingin dilakukan. Asumsi dasar bagi investor dalam menentukan investasinya dapat dimulai dengan mengetahui kondisi badan usaha yang sehat dan yang terpenting menyangkut kelangsungan hidup badan usaha tersebut. Oleh karena itu, dibutuhkan peran auditor pada saat menerbitkan opini audit *going concern* yang mana diharapkan investor dapat membuat keputusan yang baik sebelum berinvestasi serta adanya informasi alokasi sumber daya lainnya yang lebih tepat.

Peranan auditor dalam menyatakan opininya harus dilakukan dengan professional. Hal ini merupakan salah satu tanggung jawab besar yang dimiliki oleh auditor dalam menyatakan opini audit *going concern* bagi badan usaha. Opini yang diterbitkan oleh auditor harus sesuai keadaan sesungguhnya dan bersifat konsisten. SA (Standar Audit) 570 (2021) tentang kelangsungan usaha menyebutkan bahwa auditor juga bertanggung jawab untuk menarik kesimpulan mengenai apakah terdapat sebuah hal yang tidak pasti menyangkut materialitas mengenai kemampuan suatu badan usaha untuk mempertahankan kesinambungan hidupnya (*going concern*) berdasarkan bukti audit yang telah diperoleh.

Berdasarkan beberapa penelitian terdahulu, ditemukan bahwa terdapat faktor-faktor yang dapat mempengaruhi opini audit *going concern* yaitu opini audit tahun sebelumnya, ukuran perusahaan, pertumbuhan perusahaan serta kualitas audit. Namun, ditemukan kesimpulan yang berbeda pada tiap penelitian. Penelitian ini mereplikasi penelitian Rahmadona *et al* (2019) yang memiliki judul “Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Opini Audit *Going Concern* (Studi Empiris pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2015-2017)” yang mana pada penelitian tersebut mengimplementasikan data perusahaan pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) 2015-2017.

Sampel yang digunakan pada penelitian ini merupakan perusahaan pada sektor *Consumer Non-Cyclicals* yang terdaftar di BEI periode 2020-2022. Terdapat beberapa perbedaan dengan penelitian Rahmadona *et al* (2019) yaitu, pada penelitian ini hanya mengimplementasikan sampel dari perusahaan sektor *Consumer Non-Cyclicals* yang terdaftar di BEI sebanyak tiga periode (2020-2022) sedangkan Rahmadona *et al* (2019) menggunakan sampel data perusahaan pertambangan sebanyak tiga periode (2015-2017). Selain itu, Rahmadona *et al* (2019) menggunakan empat variabel independen yaitu *firm size*, pertumbuhan perusahaan, solvabilitas, dan opini audit tahun sebelumnya. Sedangkan pada penelitian ini memiliki empat variabel independen antara lain, opini audit tahun sebelumnya, ukuran perusahaan, pertumbuhan perusahaan, serta kualitas audit.

Berdasarkan paparan di atas, maka penelitian ini dibuat dalam bentuk skripsi dengan judul “Pengaruh Opini Audit Tahun Sebelumnya, Ukuran Perusahaan, Pertumbuhan Perusahaan, dan Kualitas Audit Terhadap Opini Audit *Going Concern* Pada Perusahaan Sektor *Consumer Non-Cyclicals* Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2020-2022”.

2. Identifikasi Masalah

Terdapat penelitian-penelitian yang sudah dilaksanakan peneliti terdahulu mengenai pengaruh opini audit *going concern*. Dari penelitian tersebut munculah berbagai hasil yang beragam.

Temuan yang diperoleh dalam penelitian Puspaningsih dan Zulfikri (2021), penelitian Rahmadona *et al* (2019), penelitian Ginting (2018), dan penelitian Sari dan Triyani (2018) menyampaikan bahwa opini audit tahun sebelumnya secara signifikan berpengaruh terhadap opini audit *going concern*. Sedangkan temuan yang didapatkan dalam penelitian

Krissindiastuti dan Rasmini (2016) menyatakan opini audit tahun sebelumnya tidak memiliki pengaruh terhadap opini audit *going concern*.

Penelitian yang dilakukan Puspaningsih dan Zulfikri (2021) menyampaikan pertumbuhan perusahaan memiliki pengaruh secara tidak signifikan pada opini audit *going concern*. Sedangkan dalam penelitian dilakukan Rahmadona *et al* (2019) pertumbuhan perusahaan tidak memiliki pengaruh pada opini audit *going concern*.

Dalam penelitian Averio (2020) dan penelitian Rahmadona *et al* (2019) menyampaikan bahwa ukuran perusahaan tidak memiliki pengaruh terhadap opini audit *going concern*. Sedangkan dalam penelitian Pradesa (2019) dinyatakan bahwa ukuran perusahaan memiliki pengaruh tidak signifikan terhadap opini audit *going concern*.

Penelitian Averio (2020) dan penelitian Sari dan Triyani (2018) memperoleh hasil yaitu kualitas audit berpengaruh tidak signifikan terhadap opini audit *going concern*. Sedangkan penelitian Pradesa (2019) memperoleh hasil yaitu kualitas audit tidak memiliki pengaruh terhadap opini audit *going concern*.

Berdasarkan perolehan hasil yang tidak konsisten antar penelitian terdahulu, maka dibutuhkan penelitian yang lebih baru serta mendalam mengenai pengaruh opini audit tahun sebelumnya, ukuran perusahaan, pertumbuhan perusahaan, dan kualitas audit terhadap opini audit *going concern*. Penulis memilih waktu periode tahun 2020-2022, sehingga hasil yang diperoleh dari penelitian ini dapat menjadi referensi terkini dan paling relevan di kemudian hari.

3. Batasan Masalah

Penelitian ini akan fokus terhadap perusahaan sektor *consumer non-cyclicals* (barang konsumsi primer) yang terdaftar di BEI, serta dapat digeneralisasikan. Dengan pertimbangan terdapat batasan pada waktu serta kemampuan saat melaksanakan penelitian ini, rentang periode 2020 - 2022 dipilih untuk menjadi batasan dalam penelitian ini.

Selain itu, dikarenakan pembahasan Opini Audit *Going Concern* yang cukup luas, maka penelitian ini memiliki batasan empat variabel independen antara lain, opini audit tahun sebelumnya, ukuran perusahaan, pertumbuhan perusahaan, serta kualitas audit.

4. Rumusan Masalah

Berdasarkan penelitian diatas maka rumusan masalah pada penelitian ini dapat diuraikan sebagai berikut :

- a. Apakah opini audit tahun sebelumnya memiliki pengaruh terhadap opini audit *going concern*?
- b. Apakah ukuran perusahaan memiliki pengaruh terhadap opini audit *going concern*?
- c. Apakah pertumbuhan perusahaan memiliki pengaruh terhadap opini audit *going concern*?
- d. Apakah kualitas audit memiliki pengaruh terhadap opini audit *going concern*?

B. Tujuan dan Manfaat Penelitian

1. Tujuan Penelitian

Berdasarkan rumusan masalah yang telah diuraikan di atas, diharapkan penelitian ini dapat mencapai tujuan sebagai berikut :

- a. Mengetahui apakah opini audit tahun sebelumnya memiliki pengaruh terhadap opini audit *going concern*.
- b. Mengetahui apakah ukuran perusahaan memiliki pengaruh terhadap opini audit *going concern*.
- c. Mengetahui apakah pertumbuhan perusahaan memiliki pengaruh terhadap opini audit *going concern*.
- d. Mengetahui apakah kualitas audit memiliki pengaruh terhadap opini audit *going concern*.

2. Manfaat Penelitian

Peneliti mengharapkan penelitian ini mampu menjadi sumber manfaat untuk beberapa pihak sebagai berikut:

1. Bagi peneliti

Penelitian ini diharapkan mampu menambah ilmu pengetahuan serta wawasan yang luas bagi peneliti mengenai opini audit *going concern*, dan juga dapat dijadikan referensi peneliti selanjutnya dalam pengembangan ilmu opini audit *going concern* di masa yang akan datang.

2. Bagi investor

Penelitian ini diharapkan mampu berguna bagi investor dalam mengetahui serta mengukur lebih dalam mengenai faktor-faktor yang memiliki pengaruh pada opini audit *going concern*, sehingga dapat membantu dalam mengetahui kondisi perusahaan yang sehat serta sebagai dasar bahan pertimbangan membuat keputusan dalam berinvestasi di masa yang akan datang.

3. Bagi manajemen

Penelitian ini diharapkan mampu memberikan pemahaman bagi manajemen mengenai pengaruh opini audit tahun sebelumnya, ukuran perusahaan, pertumbuhan perusahaan, dan kualitas audit pada opini audit *going concern*, sehingga dapat membantu manajemen meningkatkan pemahaman mengenai opini audit *going concern*.

DAFTAR PUSTAKA

- Al'adawiah *et al.* (2020). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Audit Tenur, Dan Pertumbuhan Perusahaan Terhadap Opini Audit Going Concern. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Kesatuan (JIAKES)*, 8(3), 349-360.
- Averio Thomas. (2020). The Analysis of Influencing Factors on The Going Concern Audit Opinion – A Study in Manufacturing Firms in Indonesia. *Asian Journal of Accounting Research*, 6(2), 152-164.
- Endiana & Suryandari. (2021). Opini Going Concern: Ditinjau Dari Agensi Teori dan Pemicunya. *Jurnal Ekonomi dan Keuangan*, 5(2), 224-243.
- Ghozali. (2018). *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program IBM SPSS 25 Edisi 9*. Semarang: Univesitas Diponegoro.
- Ginting. (2018). Analisis Faktor Faktor yang Mempengaruhi Opini Audit Going Concern. *Jurnal Rekayasa Keuangan, Syariah, dan Audit*, 5(1), 45-53.
- Greace & Darsono. (2023). Pengaruh Firm Size, Audit Lag, Opini Audit Tahun Sebelumnya dan Kualitas Audit Terhadap Opini Audit Going Concern (Studi pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2021). *Diponegoro Journal of Accounting*, 12(3), 1-10.
- Haalisa & Inayati. (2021). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Audit Tenure, Kualitas Audit, dan Audit Report Lag Terhadap Opini Audit Going Concern. *Review of Applied Accounting Research*, 1(1), 25-36.
- Halim. (2021). Pengaruh Leverage, Opini Audit Tahun Sebelumnya, Pertumbuhan Perusahaan, dan Ukuran Perusahaan terhadap Opini Audit Going Concern. *Owner: Riset & Jurnal Akuntansi*, 5(1), 164-173.

- Hikmawati. (2020). *Metodologi Penelitian*. Depok: PT Raja Grafindo Persada.
- Institut Akuntansi Publik Indonesia (IAPI). (2021). *Standar Profesional Akuntan Publik Standar Audit 570 Kelangsungan Usaha*. Institut Akuntansi Publik Indonesia (IAPI).
- Nadhilah. (2020). Pengaruh Leverage, dan Pertumbuhan Perusahaan Terhadap Pemberian Opini Audit Going Concern Dengan Opini Audit Tahun Sebelumnya Sebagai Variabel Moderasi. *Prosiding Seminar Nasional Pakar*, 3(2), 2.73.1-2.73.6.
- Pradesa. (2019). Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Opini Audit Going Concern Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Fairness*, 9(1), 59-76.
- Puspaningsih & Zulfikri. (2021). Drivers of Going Concern Audit Opinions: Emprical Evidence from Indonesia. *Review of Integrative Business and Economics Research*, 10(1), 26-39.
- Putra & Fransiska. (2023). Faktor-Faktor Opini Audit Going Concern: Studi Empiris Perusahaan Dagang Tahun 2017-2020. *Reviu Akuntansi dan Bisnis Indonesia*, 7(1), 283-297.
- Rahmadona *et al.* (2019). Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Opini Audit Going Concern (Studi Empiris pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2015-2017). *Akuntansi dan Manajemen*, 14(1), 15-42.
- Sari & Triyani. (2018). Pengaruh Audit Tenure, Debt Default, Kualitas Audit dan Opini Audit Terhadap Opini Audit Going Concern pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Akuntansi*, 7(1), 71-84.

Siregar & Nurmala. (2018). Pengaruh Ukuran Perusahaan dan Penerimaan Opini Going Concern Terhadap Harga Saham. *Jurnal Riset Keuangan dan Akuntansi*, 4(2), 78-90.

Sugiyono. (2018). *Metode Penelitian Kuantitatif*. Bandung: Alfabeta.

Zunaedi *et al.* (2022). Fungsi Internal Audit dan Manajemen Risiko Perusahaan: Sebuah Tinjauan Literatur. *Jurnal Bisnis dan Akuntansi*, 24(1), 59-70.