

**DETERMINAN OPINI AUDIT GOING CONCERN: ANALISIS
FAKTOR KEUANGAN DAN NON-KEUANGAN PADA
SEKTOR BARANG KONSUMSI YANG TERDAFTAR DI BEI
TAHUN 2021-2024**

SKRIPSI

Oleh
ASTRID TRI SAFIRA HANDAYANI
NIM: 08020222038



**UIN SUNAN AMPEL
S U R A B A Y A**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI SUNAN AMPEL
SURABAYA
2026**

PERNYATAAN

Saya Astrid Tri Safira Handayani, 08020222038, menyatakan bahwa:

1. Skripsi saya ini adalah asli dan benar-benar hasil karya sendiri, dan bukan hasil karya orang lain dengan mengatasnamakan saya, serta bukan merupakan hasil peniruan atau penjiplakan (*plagiarism*) dari karya orang lain. Skripsi ini belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar akademik baik di UIN Sunan Ampel Surabaya, maupun perguruan tinggi lainnya.
2. Di dalam skripsi ini tidak terdapat karya atau pendapat yang telah ditulis atau dipublikasikan orang lain, kecuali secara tertulis dengan jelas dicantumkan sebagai acuan dengan disebutkan nama pengarang dan dicantumkan dalam daftar Pustaka.
3. Pernyataan ini saya buat dengan sebenar-benarnya, dan apabila dikemudian hari terdapat penyimpangan dan ketidakbenaran dalam pernyataan ini, maka saya bersedia menerima sanksi akademik berupa pencabutan gelar yang telah diperoleh karena karya tulis skripsi ini, serta sanksi-sanksi lainnya sesuai dengan norma dan peraturan yang berlaku di UIN Sunan Ampel Surabaya.

Surabaya, 28 Desember 2025



Astrid Tri Safira Handayani
NIM. 08020222038

PERSETUJUAN PEMBIMBING

Surabaya, 26 Desember 2025

Skripsi telah selesai dan siap untuk diuji

Dosen Pembimbing

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Ade Irma Suryani Lating', with a stylized, cursive script.

(Ade Irma Suryani Lating, M.S.A, CSRS)

NIP. 199110012019032020

LEMBAR PENGESAHAN

**DETERMINAN OPINI AUDIT GOING CONCERN: ANALISIS
FAKTOR KEUANGAN DAN NON-KEUANGAN PADA
SEKTOR BARANG KONSUMSI YANG TERDAFTAR DI BEI
TAHUN 2021-2024**

oleh

Astrid Tri Safira Handayani

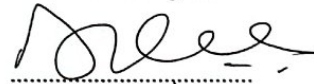
NIM: 08020222038

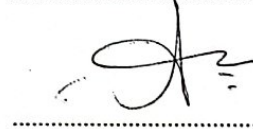
Telah dipertahankan di depan Dewan Penguji pada
tanggal 06 Januari 2026 dan dinyatakan memenuhi syarat untuk
diterima

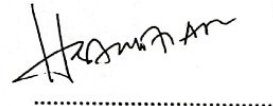
Susunan Dewan Penguji:

1. Ade Irma Suryani Lating, M.S.A, CSRS
NIP. 199110012019032020
(Penguji 1)
2. Noor Wahyudi, M.Kom, CPIA
NIP. 198403232014031002
(Penguji 2)
3. Hastanti Agustin Rahayu, M.Acc
NIP. 198308082018012001
(Penguji 3)
4. Ratna Anggraini Aripriatiwi, SE., MSA., Ak., CA
NIP. 198905282019032014
(Penguji 4)

Tanda Tangan:











Surabaya, 06 Januari 2026

Dekan,

Dr. Sirajul Arifin, S.Ag., S.S., M.E.I.
NIP. 197005142000031001 ✓



KEMENTERIAN AGAMA
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI SUNAN AMPEL SURABAYA
PERPUSTAKAAN

Jl. Jend. A. Yani 117 Surabaya 60237 Telp. 031-8431972 Fax.031-8413300
E-Mail: perpus@uinsby.ac.id

LEMBAR PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI
KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Sebagai sivitas akademika UIN Sunan Ampel Surabaya, yang bertanda tangan di bawah ini, saya:

Nama : Astrid Tri Safira Handayani
NIM : 08020222038
Fakultas/Jurusan : Ekonomi dan Bisnis Islam
E-mail address : astridhandayani380@gmail.com

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Perpustakaan UIN Sunan Ampel Surabaya, Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif atas karya ilmiah :

☒ Skripsi ☐ Tesis ☐ Desertasi ☐ Lain-lain (.....)

yang berjudul :

Determinan Opibi Audit Going Concern : Analisis Faktor Keuangan dan Non-Keuangan Pada

Sektor Barang Konsumsi Yang Terdaftar di BEI Tahun 2021-2024

beserta perangkat yang diperlukan (bila ada). Dengan Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif ini Perpustakaan UIN Sunan Ampel Surabaya berhak menyimpan, mengalih-media/format-kan, mengelolanya dalam bentuk pangkalan data (database), mendistribusikannya, dan menampilkan/mempublikasikannya di Internet atau media lain secara *fulltext* untuk kepentingan akademis tanpa perlu meminta ijin dari saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan atau penerbit yang bersangkutan.

Saya bersedia untuk menanggung secara pribadi, tanpa melibatkan pihak Perpustakaan UIN Sunan Ampel Surabaya, segala bentuk tuntutan hukum yang timbul atas pelanggaran Hak Cipta dalam karya ilmiah saya ini.

Demikian pernyataan ini yang saya buat dengan sebenarnya.

Surabaya, 15 Januari 2026

Penulis

(Astrid Tri Safira Handayani)

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh variabel keuangan dan non-keuangan pada probabilitas penerimaan opini audit *going concern* di perusahaan yang beroperasi pada sektor barang konsumsi (*cyclical* dan *non-cyclical*) yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2021-2024. Faktor keuangan dalam studi ini diproksikan melalui profitabilitas, *financial distress*, dan pertumbuhan perusahaan. Sementara itu, faktor non-keuangan diwakili oleh reputasi auditor serta opini audit yang diterima pada tahun sebelumnya sebagai variabel independen yang diuji.

Metodologi yang diterapkan adalah pendekatan kuantitatif dengan memanfaatkan data sekunder yang bersumber dari laporan keuangan tahunan dan laporan auditor independen. Pemilihan sampel dilakukan melalui teknik *purposive sampling*, dengan kriteria spesifik pada perusahaan sektor barang konsumsi yang mencatatkan kerugian secara konsisten selama tiga tahun berturut-turut dalam rentang masa observasi. Model analisis data penelitian ini menggunakan regresi logistik.

Analisis empiris menunjukkan hasil bahwa profitabilitas dan *financial distress* tidak memiliki dampak signifikan terhadap perolehan opini audit *going concern*. Temuan ini membuktikan bahwa perusahaan yang sedang mengalami defisit laba, indikator keuangan tersebut bukan merupakan indikator pembeda utama dalam justifikasi auditor. Sebaliknya, variabel reputasi auditor dan opini audit periode sebelumnya terbukti memiliki pengaruh yang signifikan pada keputusan pemberian opini terkait dengan kelangsungan usaha.

Implikasi dari penelitian ini menegaskan bahwa auditor tidak hanya mendasarkan penilaian pada kondisi kerugian aktual perusahaan, melainkan juga melakukan evaluasi komprehensif terhadap potensi pemulihan entitas di masa depan. Studi ini diharapkan berkontribusi pada literatur akademik serta menjadi referensi strategis bagi auditor, pihak manajemen, dan investor dalam memetakan faktor-faktor krusial yang menentukan keberlanjutan usaha sebuah entitas.

Kata Kunci: Opini *going concern*, Faktor Keuangan, Faktor Non Keuangan

ABSTRACT

This study aims to analyze the effect of financial and non-financial variables on the probability of receiving a going concern audit opinion in companies operating in the consumer goods sector (cyclical and non-cyclical) listed on the Indonesia Stock Exchange for the period 2021-2024. Financial factors in this study are proxied by profitability, financial distress, and company growth. Meanwhile, non-financial factors are represented by auditor reputation and audit opinions received in the previous year as independent variables tested.

The methodology applied is a quantitative approach using secondary data sourced from annual financial reports and independent auditor reports. Sample selection was conducted using purposive sampling, with specific criteria for consumer goods sector companies that recorded consistent losses for three consecutive years within the observation period. The data analysis model for this study uses logistic regression.

Empirical analysis shows that profitability and financial distress do not have a significant impact on the acquisition of going concern audit opinions. These findings prove that for companies experiencing profit deficits, these financial indicators are not the main differentiating factors in auditor justification. Conversely, auditor reputation and previous period audit opinions have been proven to have a significant influence on decisions regarding the issuance of opinions related to business continuity.

The implications of this study confirm that auditors do not only base their assessments on the actual loss conditions of the company, but also conduct a comprehensive evaluation of the entity's potential for recovery in the future. This study is expected to contribute to academic literature and serve as a strategic reference for auditors, management, and investors in mapping the crucial factors that determine the sustainability of an entity's business.

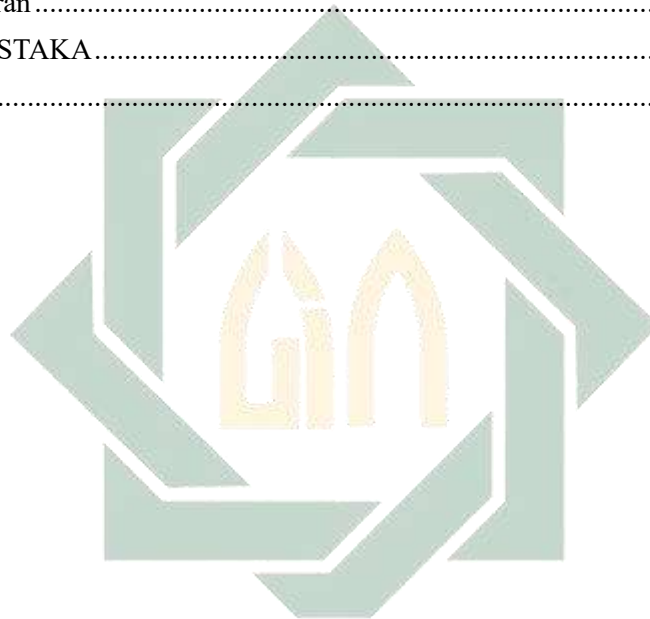
Keywords: Going concern opinion, Financial Factors, Non Financial Factors

DAFTAR ISI

PERSETUJUAN PEMBIMBING	II
LEMBAR PENGESAHAN	V
PERNYATAAN.....	II
KATA PENGANTAR.....	VI
ABSTRAK.....	VIII
DAFTAR ISI.....	X
DAFTAR TABEL	XIII
DAFTAR GAMBAR	XIV
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Masalah	1
1.2 Rumusan Masalah.....	10
1.3 Tujuan Penelitian	11
1.4 Manfaat Penelitian	11
1.4.1. Manfaat Teoritis.....	11
1.4.2. Manfaat Praktis.....	12
BAB II LANDASAN TEORI	14
2.1 Landasan Teori Penelitian	14
2.1.1. Teori Agensi (<i>Agency Theory</i>).....	14
2.1.2. Teori Sinyal (<i>Signal Theory</i>).....	17
2.2 Tinjauan Konseptual Opini Audit <i>Going Concern</i> (GCAO)	18
2.2.1. Asumsi Kelangsungan Usaha (<i>Going Concern Assumption</i>)	19
2.2.2. Definisi dan Klasifikasi Opini Audit <i>Going Concern</i> (SA 570)	20
2.3 Profitabilitas.....	21
2.4 <i>Financial Distress</i>	22
2.5 Pertumbuhan Perusahaan	24
2.6 Reputasi Auditor	25
2.7 Opini Audit Tahun Sebelumnya	26
2.8 Penelitian Terdahulu	27
2.9 Pengembangan Hipotesis	37
2.9.1. Pengaruh Profitabilitas Terhadap Penerimaan Opini <i>Going Concern</i>	37
2.9.2. Pengaruh <i>Financial Distress</i> Terhadap Penerimaan Opini <i>Going Concern</i>	39
2.9.3. Pengaruh Pertumbuhan Perusahaan Terhadap Penerimaan Opini <i>Going Concern</i>	41
2.9.4. Pengaruh Reputasi Auditor Terhadap Penerimaan Opini <i>Going Concern</i>	43

2.9.5. Pengaruh Opini Audit Tahun Sebelumnya Terhadap Penerimaan Opini <i>Going Concern</i>	44
2.10 Kerangka Konseptual.....	45
BAB III METODE PENELITIAN.....	47
3.1 Jenis Penelitian	47
3.2 Tempat atau Lokasi Penelitian	47
3.3 Populasi dan Sampel.....	48
3.4 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	49
3.4.1. Variabel Dependen.....	50
3.4.2. Variabel Independen	50
3.5 Jenis dan Sumber Data.....	53
3.6 Teknik Pengumpulan Data.....	54
3.7 Teknik Analisis Data	54
3.7.1. Uji Statistik Deskriptif.....	54
3.7.2. Evaluasi Kelayakan Model Regresi Logistik	55
a. Uji Keseluruhan Model (<i>Overall Model Fit Test</i>)	55
b. Uji Kesesuaian Model.....	56
c. Koefisien Determinasi (<i>Nagelkerke R Square</i>).....	56
d. Tabel Klasifikasi	57
3.7.3. Analisis Regresi Logistik.....	57
3.7.4. Pengujian Hipotesis	58
a. Uji Wald.....	59
b. Odds Ratio (Exp (B)).....	60
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....	61
4.1 Deskripsi Objek Penelitian.....	61
4.2 Analisis Data.....	63
4.2.1. Variabel Opini Audit <i>Going Concern</i>	63
4.2.2. Statistik Deskriptif.....	64
4.3 Analisis Regresi Logistik	66
4.3.1. Menilai Keseluruhan Model (<i>Overall Model Fit</i>)	66
4.3.2. Menilai Kelayakan Uji Model Regresi (<i>Goodness of Fit Test</i>).....	68
4.3.3. <i>Nagelkerke R Square (Peseudo R²)</i>	68
4.3.4. Tabel Klasifikasi (<i>Classification Table</i>).....	69
4.3.5. Analisis Koefisien Regresi (<i>Wald Test</i>).....	71
4.4 Pembahasan dan Implikasi.....	76
4.4.1. Profitabilitas Tidak Berpengaruh Terhadap Penerimaan Opini <i>Going Concern</i>	76

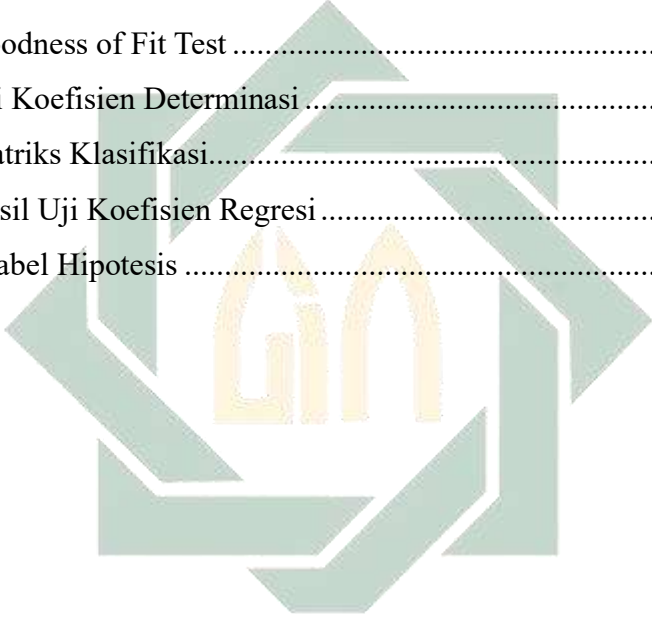
4.4.2. <i>Financial Distress</i> Tidak Berpengaruh Terhadap Penerimaan Opini <i>Going Concern</i>	78
4.4.3. Pertumbuhan Perusahaan Berpengaruh Negatif Terhadap Penerimaan Opini <i>Going Concern</i>	81
4.4.4. Reputasi Auditor Berpengaruh Negatif Terhadap Penerimaan Opini <i>Going Concern</i>	83
4.4.5. Opini Audit Tahun Sebelumnya Berpengaruh Positif Terhadap Penerimaan Opini <i>Going Concern</i>	85
BAB V PENUTUP.....	88
5.1 Kesimpulan.....	88
5.2 Saran.....	90
DAFTAR PUSTAKA.....	92
LAMPIRAN.....	99



UIN SUNAN AMPEL
S U R A B A Y A

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu Terkait Penelitian	27
Tabel 3.1 Hasil Perhitungan dan Pemilihan Sampel Penelitian.....	49
Tabel 4.1 Daftar Perusahaan Sebagai Sampel Penelitian	62
Tabel 4.2 Variabel Opini Audit Going Concern	64
Tabel 4.3 Statistik Deskriptif.....	65
Tabel 4.4 Uji Keseluruhan Model - Awal	66
Tabel 4.5 Uji Keseluruhan Model - Akhir	67
Tabel 4.6 Goodness of Fit Test	68
Tabel 4.7 Uji Koefisien Determinasi	69
Tabel 4.8 Matriks Klasifikasi.....	70
Tabel 4.9 Hasil Uji Koefisien Regresi	71
Tabel 4.10 Tabel Hipotesis	74


 UIN SUNAN AMPEL
 S U R A B A Y A

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Pertumbuhan Ekonomi Indonesia Tahun 2024.....	2
Gambar 1.2 Tingkat Inflasi Y-on-Y	3
Gambar 2.1 Kerangka Konseptual.....	45



UIN SUNAN AMPEL
S U R A B A Y A

DAFTAR PUSTAKA

- Al'adawiah, R., Julianto, W., & Sari, R. (2020). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Audit Tenur, Dan Pertumbuhan Perusahaan Terhadap Opini Audit Going Concern. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Kesatuan*, 8(3), 349–360.
- Altawalbeh, M. A. (2025). Determinants Factors Of A Going Concern Audit Opinion: A Risk Governance And Regulation Implication. *Risk Governance and Control: Financial Markets and Institutions*, 15(1), 188–196. <https://doi.org/10.22495/rgcv15i1sip4>
- Andini, P., & Mulya, A. A. (2015). Pengaruh Opini Audit Tahun Sebelumnya, Pertumbuhan Perusahaan, Proporsi Komisaris Independen, Ukuran Komite Audit dan Debt Default Terhadap Opini Audit Going Concern. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 2.
- Andrian, T., Handoko, B. L., & Wijaya, Z. P. (2019). The Acceptance of Going Concern: Does Audit Opinion Matter? *International Journal of Innovation, Creativity and Change*, 9(10), 1. www.ijicc.net
- Anggarini, N. M. A., Sukartha, P. D. Y., Widhiyani, N. L. S., & Ratnadi, N. M. D. (2023). Navigating uncertainty: The dynamics of financial distress and opinion shopping ongoing concern audit opinions in the COVID-19 era. *JEMA: Jurnal Ilmiah Bidang Akuntansi Dan Manajemen*, 20(2), 200–219. <https://doi.org/10.31106/jema.v20i2.20747>
- Annisa, D., & Halim, N. (2023). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Audit Tenure, dan Opini Audit Tahun Sebelumnya Terhadap Penerimaan Opini Audit Going Concern. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Kesatuan*, 11(1). <https://doi.org/10.37641/jiakes.v11i1.1606>
- Averio, T. (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. <https://doi.org/10.1108/AJAR-09-2020-0078>
- Azahra Fauziah Putri, S., & Sri Lastanti, H. (2023). Pengaruh Financial Distress Dan Real Activity Manipulation Terhadap Pemberian Opini Audit Going Concern Dengan Profitabilitas Sebagai Variabel Moderasi. *Jurnal Ekonomi Trisakti*, 3(1), 1989–1998. <https://doi.org/10.25105/jet.v3i1.16748>
- Azarya Greace, P. (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. <http://ejournal-s1.undip.ac.id/index.php/accounting>
- Bahtiar, A., Meidawati, N., Setyono, P., Putri, N. R., & Hamdani, R. (2021). Determinants of going concern audit opinion: An empirical study in Indonesia.

- Jurnal Akuntansi Dan Auditing Indonesia*, 25(2).
<https://doi.org/10.20885/jaai.vol25.i>
- BPS. (2025a). *Berita Resmi Statistik: Ekonomi Indonesia Triwulan IV-2024*.
<https://www.bps.go.id/pressrelease.html>
- BPS. (2025b). *Perkembangan Indeks Harga Konsumen Desember 2024*.
<https://www.bps.go.id>
- Bradbury, M., Fargher, N., Potter, B., & Taylor, S. (2022). Going Concern Uncertainty: What Do Firms Disclose? *Australian Accounting Review*, 32(3), 294–314. <https://doi.org/10.1111/auar.12379>
- Brunelli, S., Venuti, F., Niederkofler, T., & Falivena, C. (2024). Financial distress, auditors' going concern modification (GCM) and investors' reaction in a concentrated ownership environment: new evidence from the Italian stock market. *International Journal of Disclosure and Governance*, 21(2), 313–339. <https://doi.org/10.1057/s41310-023-00197-1>
- Bukhori, I., Kusumawati, R., & Meilani, M. (2022). Prediction of Financial Distress in Manufacturing Companies: Evidence from Indonesia. *Journal of Accounting and Investment*, 23(3), 588–605. <https://doi.org/10.18196/jai.v23i3.15217>
- Byusi, H., Ekonomi dan Bisnis, F., Muhammadiyah Surakarta, U., & Achyani, F. (2018). Determinan Opini Audit Going Concern (Studi Empiris Pada Perusahaan Real Estate dan Property yang Terdaftar di BEI Tahun 2013-2015). In *Riset Akuntansi dan Keuangan Indonesia* (Vol. 3, Issue 1).
- Carson, E., Fargher, N. L., Geiger, M. A., Lennox, C. S., Raghunandan, K., & Willekens, M. (2013). Audit reporting for going-concern uncertainty: A research synthesis. *Auditing*, 32(SUPPL.1), 353–384. <https://doi.org/10.2308/ajpt-50324>
- Chiosea, D. B. R., & Hategan, C. D. (2024). Research Trends in Going Concern Assessment and Financial Distress in Last Two Decades: A Bibliometric Analysis. *Risks*, 12(12). <https://doi.org/10.3390/risks12120184>
- Dewa, M. J., Ardini, L., & H, S. B. (2025). Financial Distress and Abnormal Operating Cash Flows: Firm-Size Moderation of Auditor Going-Concern Opinions. *E-Jurnal Akuntansi*, 35(6). <https://doi.org/10.24843/EJA.2025.v35.i06.p03>
- Didied, N. M., & Dwitama, D. S. (2023). Determinants of going-concern audit opinion. *International Journal of Research in Business and Social Science* (2147- 4478), 12(7), 345–357. <https://doi.org/10.20525/ijrbs.v12i7.2882>
- Dumitrescu, D., Bobitan, N., Popa, A. F., Sahlian, D. N., & Stanila, C. A. (2025). Signaling Financial Distress Through Z-Scores and Corporate Governance Compliance Interplay: A Random Forest Approach. *Electronics (Switzerland)*, 14(11). <https://doi.org/10.3390/electronics14112151>

- Endiana, I. D. M., & Suryandari, N. N. A. (2021). Opini Going Cocern: Ditinjau Dari Agensi Teori Dan Pemicunya. *EKUITAS (Jurnal Ekonomi Dan Keuangan)*, 5(2). <https://doi.org/10.24034/j25485024.y2021.v5.i2.4490>
- Felicia, W., & Lindrianasari. (2025). Determinants Influencing Companies Receiving Going Concern Opinions: Empirical Evidence From A Developing Market. *Risk Governance and Control: Financial Markets and Institutions*, 15(1 Special Issue), 163–173. <https://doi.org/10.22495/rgcv15i1sip2>
- Fidiana, F., Yani, P., & Suryaningrum, D. H. (2023). Corporate going-concern report in early pandemic situation: Evidence from Indonesia. *Heliyon*, 9(4). <https://doi.org/10.1016/j.heliyon.2023.e15138>
- Fitriani, I., & Pestaria, M. P. (2023). Bagaimana Opini Audit Going Concern Diterima? *Jurnal Riset Akuntansi Dan Keuangan*, 11(2), 383–400. <https://doi.org/10.17509/jrak.v11i2.59101>
- Foster, B. P., & Shastri, T. (2016). Determinants of going concern opinions and audit fees for development stage enterprises. *Advances in Accounting*, 33, 68–84. <https://doi.org/10.1016/j.adiaac.2016.05.001>
- Ghozali, Prof. H. I. M. C. Ph. D. C. (2021). *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program IBM SPSS 26 IBM*.
- Gutierrez, E., Krupa, J., Minutti-Meza, M., & Vulcheva, M. (2020). Do going concern opinions provide incremental information to predict corporate defaults? *Review of Accounting Studies*, 25(4), 1344–1381. <https://doi.org/10.1007/s11142-020-09544-x>
- Halim, K. I. (2021). Pengaruh Leverage, Opini Audit Tahun Sebelumnya, Pertumbuhan Perusahaan, dan Ukuran Perusahaan terhadap Opini Audit Going Concern. *Owner*, 5(1), 164–173. <https://doi.org/10.33395/owner.v5i1.348>
- Halim, N., & Annisa, D. (2023). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Audit Tenure, dan Opini Audit Tahun Sebelumnya Terhadap Penerimaan Opini Audit Going Concern. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Kesatuan*, 11(1). <https://doi.org/10.37641/jiakes.v11i1.1606>
- Harjito, Y. (2015). Analisis Kecenderungan Penerimaan Opini Audit Going Concern Pada Perusahaan Manufaktur. *Jurnal Akuntansi*, 19(01), 31–49.
- Hartanto, M. C., Prajanto, A., & Nurcahyono, N. (2023). Determinants of going-concern audit opinions: Empirical evidence from listed mining firms in Indonesia. *Maksimum*, 13(1), 17. <https://doi.org/10.26714/mki.13.1.2023.17-27>
- Hidayah, E. (2024). Going concern audit opinion: Analysis of financial performance, corporate governance and company size. *Proceedings International Conference on Accounting and Finance*, 2, 606–619.

- Holsen, S. E., & Rudiawarni, F. A. (2025). Pengaruh Corporate Governance Terhadap Financial Distress. *Jurnal Akuntansi Integratif*, 11(2), 1–14. <https://doi.org/10.29080/jai.v11i02.2170>
- Hutabarat, C. P. G., & Sudjiman, L. S. (2022). Pengaruh Auditor Client Tenure, Reputasi Audit Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Audit Going Concern Pada Perusahaan Manufaktur Di Bursa Eefek Indonesia. *Journal Transformation of Mandalika*, 3(3). <http://ojs.cahayamandalika.com/index.php/jtm/issue/archive>
- Idawati, W., & Alkessa, K. (2023). Pengaruh Financial Distress, Debt Default, dan Pertumbuhan Perusahaan terhadap Penerimaan Opini Audit. *Jurnal Ekonomi, Manajemen, Dan Perbankan*, 2(3), 275–290.
- Islamiati, R., Julianto, W., & Maulana, A. (2021). The Determination of The Acceptance of Going Concern Audit Opinion: Financial Distress, Institutional Ownership, and Auditor Reputation. *Accounting Analysis Journal*, 10(3), 206–212. <https://doi.org/10.15294/aaj.v10i3.52048>
- Jannah, S. G., & Machdar, N. M. (2024). Pengaruh Financial Distress, Audit Tenure, dan Profitabilitas terhadap Penerimaan Opini Audit Going Concern dengan Persistensi Laba sebagai Variabel Moderasi. *Cemerlang: Jurnal Manajemen Dan Ekonomi Bisnis*, 4(1), 70–82. <https://doi.org/10.55606/cemerlang.v4i1.2262>
- Jensen, M. C., & Meckling, W. H. (1976). Theory Of The Firm: Managerial Behavior, Agency Costs And Ownerships Structure. *Journal of Financial Economics*, 3, 305–360.
- Jogiyanto, H. M. ,Prof. , Dr. , MBA. , Ak. , CMA. , CA. (2024). *Metodologi Penelitian Bisnis* (Prof. , Dr. , MBA. , Ak. , CMA. , CA. Jogiyanto Hartono M, Ed.). BPFE - Yogyakarta.
- Juanda, A., & Lamury, T. F. (2021). Kualitas Audit, Profitabilitas, Leverage Dan Struktur Kepemilikan Terhadap Opini Audit Going Concern. *Jurnal Akademi Akuntansi*, 4(2), 270–287. <https://doi.org/10.22219/jaa.v4i2.17993>
- Khodiman, A., & NR, E. (2023). Pengaruh Reputasi Auditor, Audit Client Tenure dan Opinion Shopping terhadap Penerimaan Opini Audit Going Concern. *JURNAL EKSPLORASI AKUNTANSI*, 5(2), 731–744. <https://doi.org/10.24036/jea.v5i2.691>
- Khudzaifah, A., Nawangsari, A. T., & Lating, A. I. S. (2024). Prosedur Audit Persediaan KAP Buntraran & Lisawati Untuk Mengidentidikasi Kesalahan Pencatatan Persediaan Pada Laporan Keuangan. *Ekonomika Sharia: Jurnal Pemikiran Dan Pengembangan Ekonomi Syariah*, 10(1).
- Listyaningrum, I., & Sofie. (2022). Pengaruh Kondisi Keuangan Dan Pertumbuhan Perusahaan Terhadap Penerimaan Opini Audit Going Cencern Pada BUMN Yang Terdaftar Di BEI Tahun 2017-2021. *Jurnal Sosial Dan Teknologi*, 9. www.idx.co.id,

- Luh, N., Widhiastuti, P., & Kumalasari, P. D. (2022). Opini Audit Going Concern Dan Faktor-Faktor Penyebabnya. *Jurnal Studi Akuntansi Dan Keuangan*, 5(1), 121–138.
- Najwa Balqis, Sumarno Manrejo, & Bambang Prayogo. (2025). Pengaruh Financial Distress terhadap Opini Audit Going Concern. *Jurnal Ekonomi, Akuntansi, Dan Perpajakan*, 2(1), 247–253. <https://doi.org/10.61132/jeap.v2i1.854>
- Napitupulu, H. E., & Latrini, M. Y. (2022). Pengaruh Financial Distress, Ukuran Perusahaan, Reputasi KAP, Opini Audit Sebelumnya Pada Opini Audit Going Concern. *E-Jurnal Akuntansi*, 32(6), 1565–1577. <https://doi.org/10.24843/EJA.2022.v32.i06.p13>
- Nyale, M. H. Y., & Yonathan, M. (2025). Pengaruh Audit Tenure, Audit Report Delay, Likuiditas, Leverage, Profitabilitas, Dan Financial Distress Kepada Opini Going Concern. *Jurnal Lentera Bisnis*, 14(3), 3532–3554. <https://doi.org/10.34127/jrlab.v14i3.1754>
- Pham, D. H. (2022). Determinants of going-concern audit opinions: evidence from Vietnam stock exchange-listed companies. *Cogent Economics and Finance*, 10(1). <https://doi.org/10.1080/23322039.2022.2145749>
- Pouryousof, A., Nassirzadeh, F., & Askarany, D. (2023). Inconsistency in Managers' Disclosure Tone: The Signalling Perspective. *Risks*, 11(12). <https://doi.org/10.3390/risks11120205>
- Prasetyo, D., & Rohman, A. (2022). Pengaruh Solvabilitas, Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Umur Perusahaan, Komite Audit, Opini Audit, dan Reputasi KAP Terhadap Audit Report Lag. *Diponegoro Journal Of Accounting*, 11(3), 1–15.
- Puspita, D., Dirgantari, N., Wahyuni, S., & Pandansari, T. (2024). Determinasi Opini Audit Going Concern. *Owner*, 8(3), 2747–2759. <https://doi.org/10.33395/owner.v8i3.2169>
- Puspita, E., Solikah, atus, & Rosmina, W. (2025). Analisis Dampak Boikot Produk Terhadap Kinerja Keuangan Perusahaan. *Jurnal Ekonomi Dan Bisnis*, 4(2), 40. <http://jurnal.jomparnd.com/index.php/jk>
- Putri, N. I., . E., & Fachrudin, K. A. (2024). Analysis of the Influence of Company Growth, Profitability, Debt Default, Managerial Ownership, and Institutional Ownership on the Acceptance of Going Concern Audit Opinions in Manufactured Companies Listed on the IDX 2019-2021. *International Journal of Research and Review*, 11(3), 30–44. <https://doi.org/10.52403/ijrr.20240304>
- Ramadhan, A. P., & Sumardjo, M. (2021). Previous Years Audit Opinions, Profitability, Audit Tenure and Quality Control System on Going Concern Audit Opinion. *European Journal of Business and Management Research*, 6(2), 140–145. <https://doi.org/10.24018/ejbmr.2021.6.2.817>

- Ranti, F. K., & Indriyanto, E. (2025). An empirical investigation of going concern opinions: The influence of auditor reputation, leverage, and debt default. *Jurnal Akuntansi Dan Manajemen*, 22(2), 101–116. <https://doi.org/10.36406/jam.v22i2.43>
- SA 570. (2021). *Auntan Publik Standar Audit 570 (Revisi 2021)*. <http://www.iapi.or.id>
- Saleh, S., Diab, A., & Abouelela, O. (2025). Firm Complexity and the Accuracy of Auditors' Going Concern Opinions in Emerging Markets: Does Auditor Work Stress Matter? *Journal of Risk and Financial Management*, 18(3). <https://doi.org/10.3390/jrfm18030108>
- Satyatama, A. P. (2025). Analisis Dampak Melemahnya Nilai Rupiah Terhadap Harga Barang Impor, Inflasi, dan Indeks Harga Konsumen (IHK) di Indonesia Tahun 2020-2024. *Community Engagement & Emergence Journal*, 6(3), 1905–1914.
- Setiawan, K., Sunarsih, N. M., & Munidewi, I. A. B. (2021). Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, Ukuran Perusahaan Dan Pertumbuhan Perusahaan Terhadap Opini Audit Going Concern. *Karma*, 1(1), 328.
- Shafira, K., Zsalsalabila, H., & Ashari, H. (2023). Sectors That Accepted The Most Going Concern Audit Opinion During The Covid-19 Pandemic. *Husnayain Business Review*, 3(2), 67–74. <https://doi.org/10.54099/hbr.v3i2.560>
- Spence, M. (1973). Job Market Signaling. *The Quarterly Journal of Economics*, 87(3), 355. <https://doi.org/https://doi.org/10.2307/1882010>
- Stevany, G., Sagala, A. O., Sinaga, A. N., & Pane, Y. (2025). Pengaruh Profitabilitas, Disclosure, Opini Audit Tahun Sebelumnya, Reputasi Auditor Dan Audit Lag Terhadap Opini Audit Going Concern Pada Perusahaan Consumer Non Cyclical Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. *Management Studies and Entrepreneurship Journal*, 6(4), 5672–5689. <http://journal.yrpiiku.com/index.php/msej>
- Subarkah, J., Hasan, M., & Ruf, M.'. (2020). Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Auditor Dalam Memberikan Opini Audit Going Concern BEI Tahun 2014-2017. *Jurnal Ilmiah Edunomika*, 04(01), 20–30. www.idx.co.id
- Sulistyowati, D., & Wibowo, P. (2022). The Influences of Company's Growth, Cash Flow, and Debt Default on the Acceptance of Going Concern Audit Opinions. *The Indonesian Journal of Accounting Research*, 25(03). <https://doi.org/10.33312/ijar.622>
- Suryani. (2020). Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Debt Default dan Audit Tenure terhadap Opini Audit Going Concern. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Kesatuan*, 8(3), 245–252.
- Syofyan, E., & Vianti, K. O. (2021). Going Concern Audit Opinion: The Role Of Audit Delay, Opinion Shopping, Financial Distress, Leverage And Size Of

- Company. *Jurnal Akuntansi*, 11(3), 235–246.
<https://doi.org/10.33369/j.akuntansi.11.3.235-246>
- Tanusdjaja, H., Kristian, M., & Catherine. (2023). Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, Dan Pertumbuhan Perusahaan Terhadap Opini Audit Terkait Going Concern. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan Daerah*, 18(1), 44–54.
- Tegar, G. (2023). Pengaruh Profitabilitas, Debt Default, dan Pertumbuhan Perusahaan terhadap Opini Audit Going Concern. *Jurnal Keuangan Dan Perbankan*, 20, 11–20. www.idx.co.id
- Utami, F. R., & Diana, A. L. (2022). The Effect Of Business Continuity, Debt Default, and Profitability On The Acceptance Of a Going Concern. *Journal of Public Auditing and Financial Management | EISSN*, 2(2), 85–94.
<https://doi.org/10.36407/jpafm.v2i2.1599>
- Wahyudi, I., Lestari, H. E., & Mahroji. (2022). Pengaruh Financial Distress, Opinion Shopping, dan Opini Audit Tahun Sebelumnya Terhadap Penerimaan Opini Audit Going Concern. *Jurnal Ilmiah Manajemen Forkamma*, 5(2), 200–215.
- Wijaya, E., & Riswan. (2022). Pengaruh Audit Tenure, Reputasi KAP Dan Opini Audit Terhadap Opini Audit Going Concern. *SIBATIK JOURNAL*, 1(9), 1657–1668. <https://doi.org/10.54443/sibatik.v1i9.218>
- Yanti, G. A. D. N., & Darmayanti, N. P. A. (2019). Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Struktur Modal, Dan Likuiditas Terhadap Nilai Perusahaan Makanan Dan Minuman. *E-Jurnal Manajemen*, 8(4).
<https://doi.org/https://doi.org/10.24843/EJMUNUD.2019.v8.i4.p15>
- Yanto, M., Felicia, E., Nara Silam, I., Manurung, J., Alfisah, R., & Tinggi Ilmu Ekonomi Pembangunan, S. (2025). Analisis Komparatif Laporan Keuangan PT Unilever Indonesia Tbk Sebelum dan Sesudah Boikot Konsumen. *Jurnal Manajemen Dan Akuntansi*, 2(4), 117–124. <https://doi.org/10.62017/wanargi>
- Yunus, M., Calen, C., & Sirait, S. (2020). Pengaruh Prediksi Kebangkrutan Model Altman Z-Score, Reputasi Auditor dan Opinion Shopping terhadap Opini Audit Going Concern. *Owner*, 4(1), 343–355.
<https://doi.org/10.33395/owner.v4i1.174>
- Zdolšek, D., Jagrič, T., & Kolar, I. (2022). Auditor's going-concern opinion prediction: the case of Slovenia. *Economic Research-Ekonomska Istrazivanja*, 35(1), 106–121. <https://doi.org/10.1080/1331677X.2021.1888766>