

**PENGARUH KINERJA KEUANGAN PERUSAHAAN DAN  
KUALITAS AUDIT TERHADAP OPINI AUDIT *GOING  
CONCERN***

**(Studi Empiris pada Perusahaan *Consumer cyclicals* yang Terdaftar di Bursa  
Efek Indonesia Tahun 2019-2023)**

**SKRIPSI**

Oleh  
**ECHA NUR APRISKA SURY**  
**NIM: 08040221114**



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM  
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI SUNAN AMPEL  
SURABAYA  
2025**

## PERNYATAAN ORISINAL SKRIPSI

Saya Echa Nur Apriska Sury, 08040221114, 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 di 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, 2 Januari 2025



Echa Nur Apriska Sury  
NIM. 08040221114

**PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING**

Surabaya, 18 Desember 2024

**Skripsi telah selesai dan siap untuk diuji**

Dosen Pembimbing,



Mochammad Ilyas Jurjunan, SE., M.A.

## LEMBAR PENGESAHAN

**PENGARUH KINERJA KEUANGAN PERUSAHAAN DAN  
KUALITAS AUDIT TERHADAP OPINI AUDIT *GOING  
CONCERN***  
(Studi Empiris pada Perusahaan *Consumer cyclicals* yang Terdaftar di Bursa  
Efek Indonesia Tahun 2019-2023)

Oleh  
Echa Nur Apriska Sury  
NIM : 08040221114

Telah dipertahankan di depan Dewan Penguji pada  
tanggal 2 Januari 2025 dan dinyatakan memenuhi syarat untuk  
diterima

### Susunan Dewan Penguji:

1. Mochammad Ilyas Junjunan, SE.,M.A.  
NIP. 199303302019031009  
(Penguji 1)
2. Nurul Lathifah, S.A., M.A  
NIP. 198905282018012001  
(Penguji 2)
3. Dwi Koerniawati, S.E., M.Ak., Ak., CA  
NIP. 198507122019032010  
(Penguji 3)
4. Mohammad Dliyaul Muflihah, S.E.I., M.E  
NIP. 199401052023211020  
(Penguji 4)

### Tanda Tangan

.....  
.....  
.....  
.....

Surabaya, 2 Januari 2025



Drs. Syaiful Arifin, S.Ag., S.S., M.E.I.  
NIP. 197005142000031001,

## LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI



### KEMENTERIAN AGAMA UNIVERSITAS ISLAM NEGERI SUNAN AMPEL SURABAYA PERPUSTAKAAN

Jl. Jend. A. Yani 117 Surabaya 60237 Telp. 031-843 1972 Fax.031-8413300  
E-Mail: [pepus@uinsby.ac.id](mailto:pepus@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 : Echa Nur Apriska Sury  
NIM : 08040221 114  
Fakultas/Jurusan : Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam / Akuntansi  
E-mail address : [echasapriska20@gmail.com](mailto:echasapriska20@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 :

Pengaruh Kinerja Keuangan Perusahaan dan Kualitas Audit terhadap Opini Audit *Going Concern* (Studi Empiri pada Perusahaan *Consumer Cyclical's* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2023)

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, 2 Januari 2025

Penulis

( Echa Nur Apriska Sury )

## ABSTRAK

Opini audit *going concern* merupakan opini yang dikeluarkan auditor berkaitan dengan kemampuan perusahaan dalam mempertahankan kelangsungan hidupnya. Dengan memberikan opini audit *going concern* oleh auditor, perusahaan dapat memperbaiki strategi dan kebijakan dan dapat menjadi pertimbangan dalam membuat keputusan baik bagi perusahaan, investor maupun pihak ketiga lainnya.

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh profitabilitas, likuiditas, *audit tenure* dan opini audit tahun sebelumnya terhadap opini audit *going concern* pada perusahaan *Consumer cyclicals* yang terdaftar di BEI tahun 2019-2023. Penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif dengan jenis penelitian *explanatory research* (penelitian eksplanatori). Jumlah sampel pada penelitian ini sebanyak 465 yang diperoleh melalui metode *purposive sampling*, selanjutnya dikurangi dengan data *outlier* sebanyak 20 data sehingga sampel berjumlah 445. Penelitian ini menggunakan data panel yang diolah menggunakan *software* Eviews 12, serta menggunakan metode analisis regresi data panel yang dilengkapi dengan tes spesifikasi Chow dan Hausman.

Hasil dalam penelitian ini menunjukkan bahwa nilai probabilitas profitabilitas sebesar  $0.0000 < 0.05$  dan nilai koefisien sebesar  $-0.50$  yang artinya profitabilitas berpengaruh negatif terhadap opini audit *going concern*, nilai probabilitas likuiditas sebesar  $0.0268 < 0.05$  dan nilai koefisien sebesar  $-0.003$  yang artinya likuiditas berpengaruh negatif terhadap opini audit *going concern*, nilai probabilitas *audit tenure* sebesar  $0.6487 > 0.05$  yang artinya *audit tenure* tidak berpengaruh terhadap opini audit *going concern*, nilai probabilitas opini audit tahun sebelumnya sebesar  $0.0000 < 0.05$  dan nilai koefisien sebesar  $0.37$  yang artinya opini audit tahun sebelumnya berpengaruh positif terhadap opini audit *going concern*.

Penelitian ini memberikan rekomendasi kepada pihak auditor agar melakukan analisis yang lebih mendalam terhadap indikator kinerja keuangan dan meningkatkan kualitas audit sebelum memberikan opini *going concern*. Dan kepada perusahaan agar fokus pada peningkatan kinerja keuangan.

**Kata kunci:** opini audit *going concern*, profitabilitas, likuiditas, *audit tenure*, opini audit tahun sebelumnya.



## ABSTRACT

Going concern audit opinion is an opinion issued by the auditor regarding the company's ability to maintain its survival. By disclosing a going concern audit opinion by the auditor, the company can improve strategies and policies and can be a consideration in making decisions for both companies, investors and other third parties.

This study aims to examine the effect of profitability, liquidity, audit tenure and prior opinion on going concern audit opinion in *Consumer cyclicals* companies listed on the IDX in 2019-2023. This study uses a quantitative approach with the type of explanatory research. The number of samples in this study was 465 which were obtained through purposive sampling method, then reduced by outlier data as much as 20 data so that the sample amounted to 445. This study uses panel data processed using Eviews 12 software, and uses panel data regression analysis methods equipped with Chow and Hausman specification tests.

The results in this study indicate that the profitability probability value is  $0.0000 < 0.05$  and the coefficient value is  $-0.50$ , which means that profitability has a negative effect on going concern audit opinion, the liquidity probability value is  $0.0268 < 0.05$  and the coefficient value is  $-0.003$  which means that liquidity has a negative effect on going concern audit opinion, the probability value of audit tenure is  $0.6487 > 0.05$  which means that audit tenure has no effect on going concern audit opinion, the probability value of the prior opinion is  $0.0000 < 0.05$  and the coefficient value is  $0.37$  which means that the previous year's audit opinion has a positive effect on going concern audit opinion.

This study provides recommendations for auditors to conduct a more in-depth analysis of financial performance indicators and improve audit quality before providing a going concern opinion. And for companies to focus on improving financial performance.

**Key words:** going concern audit opinion, profitability, liquidity, audit tenure, prior opinion.

## DAFTAR ISI

<b>PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING</b> .....	<b>iii</b>
<b>LEMBAR PENGESAHAN</b> .....	<b>iv</b>
<b>PERNYATAAN ORISINAL SKRIPSI</b> .....	<b>v</b>
<b>LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI</b> .....	<b>vi</b>
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	<b>vii</b>
<b>ABSTRAK</b> .....	<b>ix</b>
<b>ABSTRACT</b> .....	<b>x</b>
<b>DAFTAR ISI</b> .....	<b>xi</b>
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	<b>xiii</b>
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	<b>xiv</b>
<b>LAMPIRAN</b> .....	<b>xv</b>
<b>BAB 1</b> .....	<b>1</b>
<b>PENDAHULUAN</b> .....	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah .....	11
1.3 Tujuan Penelitian.....	11
1.4 Manfaat Penelitian.....	12
<b>BAB 2</b> .....	<b>14</b>
<b>LANDASAN TEORI</b> .....	<b>14</b>
2.1 Teori Sinyal ( <i>Signalling Theory</i> ) .....	14
2.2 Teori Pembelajaran Organisasi ( <i>Organizational Learning</i> ).....	16
2.3 Opini Audit <i>Going Concern</i> .....	17
2.3.1 Opini Audit.....	17
2.3.2 Opini Audit <i>Going concern</i> .....	20
2.4 Kinerja Keuangan.....	22
2.4.1 Rasio Profitabilitas .....	23
2.4.2 Rasio Likuiditas.....	23
2.5 Kualitas Audit.....	24
2.5.1 <i>Audit tenure</i> .....	24
2.5.2 <i>Opini Audit Tahun Sebelumnya</i> .....	25
2.6 Penelitian Terdahulu .....	25



2.7	Pengembangan Hipotesis.....	36
2.8	Kerangka Konseptual .....	42
<b>BAB 3</b>	<b>.....</b>	<b>43</b>
<b>METODE PENELITIAN</b>	<b>.....</b>	<b>43</b>
3.1	Jenis Penelitian .....	43
3.2	Populasi dan Sampel.....	43
3.3	Jenis dan Sumber Data .....	45
3.4	Teknik Pengumpulan Data.....	46
3.5	Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	46
2.5.1	Variabel Dependen (Y).....	46
2.5.2	Variabel Independen (X).....	47
3.6	Teknik Analisis Data.....	49
3.6.1	Analisis Statistik Deskriptif.....	49
3.6.2	Pemilihan Model Regresi Data Panel.....	50
3.6.3	Uji Asumsi Klasik .....	53
3.6.4	Pengujian Hipotesis.....	55
3.6.4.1	Analisis Regresi Data Panel.....	55
3.6.4.2	Uji Statistik t (Uji Signifikan Parsial).....	56
3.6.4.3	Koefisien Determinasi (Adjusted R-Square).....	57
<b>BAB 4</b>	<b>.....</b>	<b>59</b>
<b>HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN</b>	<b>.....</b>	<b>59</b>
4.1	Gambaran Umum Objek Penelitian.....	59
4.2	Deskripsi Hasil Penelitian .....	61
4.3	Analisis Data .....	61
4.3.1	Analisis Statistik Deskriptif.....	62
4.3.2	Pemilihan Model Regresi Data Panel.....	63
4.3.3	Uji Asumsi Klasik .....	65
4.3.4	Uji Hipotesis.....	67
4.4	Pembahasan .....	71
<b>BAB 5</b>	<b>.....</b>	<b>81</b>
<b>KESIMPULAN DAN SARAN</b>	<b>.....</b>	<b>81</b>
5.1	Kesimpulan.....	81
5.2	Saran.....	82
<b>DAFTAR PUSTAKA</b>	<b>.....</b>	<b>84</b>

## DAFTAR TABEL

Tabel 3. 1 Rincian Perolehan Sampel Penelitian (Sumber: Peneliti 2024)....	44
Tabel 4. 1. Data olahan Analisis Statistik Deskriptif pada Program Eviews 12 (2024).....	62
Tabel 4. 2. Hasil Uji Chow (sumber: Data olahan Eviews 12, 2024).....	64
Tabel 4. 3. Hasil Uji Hausman (sumber: Data olahan Eviews 12, 2024) .....	64
Tabel 4. 4. Hasil Uji Multikolinearitas (sumber: Data olahan Eviews 12, 2024) .....	65
Tabel 4. 5. Hasil Uji Glejser (sumber: Data olahan Eviews 12, 2024).....	66
Tabel 4. 6. Hasil t-tabel (Sumber: Peneliti, 2024) .....	69
Tabel 4. 7. Hasil Uji T (sumber: Data olahan Eviews 12, 2024) .....	70
Tabel 4. 8. Hasil Uji Koefisien Determinasi (sumber: Data olahan Eviews 12, 2024).....	71

UIN SUNAN AMPEL  
S U R A B A Y A

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. 1 Grafik Peningkatan tren Opini Audit <i>Going concern</i> Perusahaan Sektor <i>Consumer cyclicals</i> Tahun 2019-2023 (Sumber: Bursa Efek Indonesia).....	2
--	---



UIN SUNAN AMPEL  
S U R A B A Y A

## LAMPIRAN

Lampiran 1. Lampiran Gambar Perusahaan Yang Menerima Opini Audit <i>Going Concern</i> PT. Anugerah Kagum Karya Utama Tbk. ....	91
Lampiran 2. Lampiran Gambar Perusahaan yang Menerima Opini Audit <i>Going Concern</i> PT. Prima Alloy Steel Universal Tbk. ....	92
Lampiran 3. Data Penerimaan Opini Audit <i>Going concern</i> dari Populasi Perusahaan <i>Consumer cyclicals</i> .....	93
Lampiran 4. Sampel Nama Perusahaan yang Terpilih pada Perusahaan <i>Consumer cyclicals</i> .....	97
Lampiran 5. Hasil Pengukuran Variabel Profitabilitas .....	100
Lampiran 6. Hasil Pengukuran Variabel Likuiditas.....	111
Lampiran 7. Hasil Pengukuran Variabel <i>Audit Tenure</i> .....	122
Lampiran 8. Hasil Pengukuran Variabel Opini Audit tahun Sebelumnya ...	135
Lampiran 9. Hasil Pengukuran Variabel Opini Audit <i>Going concern</i> .....	138

UIN SUNAN AMPEL  
S U R A B A Y A

## DAFTAR PUSTAKA

- Agus Tri Basuki Dan Nano Prawoto. (2017). Analisis Regresi Dalam Penelitian Ekonomi & Bisnis. Yogyakarta: Pt Raja Grafindo Persada.
- Akbar, F., & Fahmi, I. (2020). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas dan Likuiditas terhadap Kebijakan Dividen dan Nilai Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Ekonomi Manajemen Accredited SINTA*, 4(1), 62–81. <https://doi.org/https://doi.org/10.24815/jjimen.v5i1.13710>
- Andriana, D., Septriani, Y., & Ferdawati. (2023). Analisis Kinerja Keuangan Perusahaan *Consumer cyclicals* dan Sektor Transportasi & Logistic Sebelum dan Saat Pandemi Covid-19. *MEDIA BISNIS*, 15(2), 2085–3106. <https://doi.org/https://doi.org/10.34208/mb.v15i2.2173>
- Angela, S., Purba, P., & Rosmaneliana, D. (2024). The Impact of Liquidity, Profitability, Solvency and Company Size Towards *Going concern* Audit Opinion on Consumption Sector Companies Listed on Indonesia Stock Exchange. *COSTING: Journal of Economic, Business and Accounting*, 7(4), 71118–77122. <https://doi.org/https://doi.org/10.31539/costing.v7i5>
- Anggraeni, Rr. D., Hakim, Z. M., Samara, A., Rachellia, regina, Tarissa, & Algantya, V. Y. (2022). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Solvabilitas, dan Opini Audit terhadap Audit Delay pada Sektor Transportation, Logistic and Deloveries di Indonesia. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Teknologi*, 14(2), 62–83. <https://doi.org/https://doi.org/10.24815/jjimen.v5i1.13710>
- Ardi, F. G., Saputra, I., & Mulyani, S. D. (2019). Pengaruh Financial Distress, Ukuran Perusahaan, Audit Tenure dan Reputasi Auditor terhadap Opini Audit *Going concern*. *Jurnal Magister Akuntansi Trisakti*, 6(2), 225–246. <https://doi.org/https://dx.doi.org/10.25105/jmat.v6i2.5557>
- Arens, Alvin. A dan Loebbecke. (1997). *Auditing Pendekatan Terpadu*. Jakarta : Salemba Empat
- Argyris, C., & Schon, D. (1978). *Organizational learning: A theory of action perspective*. Reading, MA: Addison-Wesley.
- 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>

- Basita, A., & Kuntadi, C. (2024). Faktor-faktor yang Mempengaruhi Pemberian Opini Audit *Going concern*: Pertumbuhan Perusahaan, Ukuran Perusahaan dan Opini Audit Tahun Sebelumnya. *Jurnal Inovasi Ekonomi Syariah Dan Akuntansi (JIESA)*, 1(3), 62–75. <https://doi.org/https://doi.org/10.61132/jiesa.v1i5>
- Basuki. (2021). Analisis Data Panel Dalam Penelitian Ekonomi dan Bisnis (Dilengkapi Dengan Penggunaan Eviews). Yogyakarta : Katalog Dalam Terbitan (KDT).
- Britama. List Laporan Keuangan Tahunan Emiten yang tercatat di Bursa Efek Indonesia (BEI). <https://britama.com/index.php/laporan-keuangan/>. Diakses 20 Agustus 2024.
- Bursa Efek Indonesia. 2019. Laporan Keuangan & Tahunan. Dalam [www.idx.co.id](http://www.idx.co.id). <https://www.idx.co.id/id/perusahaan-tercatat/laporan-keuangan-dan-tahunan>. Diakses pada 20 Agustus 2024.
- Bursa Efek Indonesia. 2020. Laporan Keuangan & Tahunan. Dalam [www.idx.co.id](http://www.idx.co.id). <https://www.idx.co.id/id/perusahaan-tercatat/laporan-keuangan-dan-tahunan>. Diakses pada 20 Agustus 2024.
- Bursa Efek Indonesia. 2021. Laporan Keuangan & Tahunan. Dalam [www.idx.co.id](http://www.idx.co.id). <https://www.idx.co.id/id/perusahaan-tercatat/laporan-keuangan-dan-tahunan>. Diakses pada 20 Agustus 2024.
- Bursa Efek Indonesia. 2022. Laporan Keuangan & Tahunan. Dalam [www.idx.co.id](http://www.idx.co.id). <https://www.idx.co.id/id/perusahaan-tercatat/laporan-keuangan-dan-tahunan>. Diakses pada 20 Agustus 2024.
- Bursa Efek Indonesia. 2023. Laporan Keuangan & Tahunan. Dalam [www.idx.co.id](http://www.idx.co.id). <https://www.idx.co.id/id/perusahaan-tercatat/laporan-keuangan-dan-tahunan>. Diakses pada 20 Agustus 2024.
- Caroline, H. I., Minarso, B., & Nurcahyono, N. (2023). Determinan Opini Audit *Going concern*: Studi Kasus Perusahaan Sektor Industri Barang Konsumsi. *Reviu Akuntansi Dan Bisnis Indonesia*, 7(1), 48–61. <https://doi.org/10.18196/rabin.v7i1.17082>
- Dharmajati, Y. S., Hidayah, N., & Wijayanti, I. (2024). Analisis Rasio Profitabilitas dan Rasio Likuiditas terhadap Kinerja Keuangan pada Perusahaan Maskapai Penerbangan yang Terdaftar di BEI Tahun 2020-2022. *Jurnal Riset Akuntansi*, 2(3), 96–119. <https://doi.org/10.54066/jura-itb.v2i3.2087>
- El Badlaoui, A., Cherqaoui, M., & Taouab, O. (2021). Output indicators of audit quality: A framework based on literature review. *Universal Journal of Accounting and Finance*, 9(6), 1405–1421. <https://doi.org/10.13189/ujaf.2021.090619>



- Fauziah, E. A., & Meirini, D. (2023). Determinan Opini Audit *Going concern* Perusahaan yang Terdaftar pada JII 2019-2021. *Ekonika: Jurnal Ekonomi Universitas Kediri*, 8(1), 138–150. <https://doi.org/https://doi.org/10.30737/ekonika.v8i1.3592>
- Firman, M. A., & Syakiriyah, D. A. (2024). Menilai Kinerja Keuangan berdasarkan Rasio Keuangan, Economic Value Added (Eva) and Financial Value Added (FVA) : Studi Kasus pada BPRS Al Salaam. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan Islam*, 12(1), 41–58. <https://doi.org/10.35836/jakis.v12i1.631>
- Ghozali, I., & Ratmono, D. (2017). “Analisis Multivariat dan Ekonometrika Teori, konsep dan Aplikasi dengan Eviews 10”. Edisi 2. Semarang: Badan Penerbit Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Diponegoro.
- Ginanjari, Y. (2020). Volume Penjualan Sebagai Variabel Moderasi pada Pengaruh Laba Bersih dengan Biaya Promosi. *Jurnal Akuntansi Keuangan Dan Sistem Informasi*, 1(1), 112–123. <https://doi.org/https://doi.org/10.31949/j-aksi.v1i1.179>
- Hansen, Don R and Maryanne, M Mowen. (2017). *Akuntansi Manajerial*. Edisi 5. Jakarta : Salemba Empat
- Jogiyanto, H., (2021). *Metodologi Penelitian Bisnis Salah Kaprah dan Pengalaman-Pengalaman*. Edisi 6. Yogyakarta: BPF
- Juanda, A., & Lamur, T. F. (2021). Kualitas Audit, Profitabilitas, Leverage dan Struktur Kepemilikan terhadap Opini Audit *Going concern*. *JAA: Jurnal Akademi Akuntansi*, 4(2), 270–287. <https://doi.org/10.22219/jaa.v4i2.17993>
- Kasmir. (2021). *Analisis Laporan Keuangan Edisi Revisi*. Depok: PT. Raja Grafindo Persada.
- Keputusan Dewan Pengurus IAPI. (2018). *Tentang paduan indikator kualitas audit pada Kantor Akuntan Publik*. diakses 11 September 2024.
- Laporan Keuangan Auditan PT. Anugrah Kagum Karya (AKKU) Tbk 2020. Diakses dari <https://www.idx.co.id>
- Laporan Keuangan Auditan PT. Prima Alloy Steel Universal (PRAS) Tbk 2022. Diakses dari <https://www.idx.co.id>
- Laura, R., Ermaya, H. N. L., & Warman, E. (2021). Apakah Opinion Shopping, Reputasi KAP, Audit Tenure, dan Kondisi Keuangan Mempengaruhi Opini Audit *Going concern*? *Jurnal Ilmiah Akuntansi Fakultas Ekonomi*, 7(1), 1–10. <https://doi.org/10.34204/jiafe.v7i1.2928>
- Mardiyanto, Handono. (2009). *Intisari Manajemen Keuangan*. Jakarta: PT. Gramedia Widiasarana Indonesia (GRASINDO).

- Mowbray, F.I., Wasylyshyn S.M.F., El-Masri, M.M. (2018). *Univariate Outlier: A Conceptual Overview for the Nurse Researches*. Canadian Journal of Nursing Research, 0(0), 1-7. <https://doi.org/10.1177/0844562118786647>
- Mu'afiah, N. (2020). Pengaruh Opini Audit dan Pergantian Auditor terhadap Audit Delay pada PT. Bumimas Nusantara Periode 2015-2019. *Jurnal Mitra Manajemen (JMM Online)*, 4(11), 1558–1572. <https://doi.org/https://doi.org/10.52160/ejmm.v4i11.483>
- Mutchler, J. (1985). *Auditors Perceptions of the Going concern Opinion 13. Decision. Auditing: Journal Practice and Theory*.
- Mutsanna, H., & Sukirno. (2020). Faktor Determinan Opini Audit *Going concern* pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2018. *Nominal: Barometer Riset Akuntansi Dan Manajemen*, 9(2), 290–309. <https://doi.org/https://doi.org/10.21831/nominal.v9i2.31600>
- Ningrum, Z. K., Yunina, Iswadi, & Wahyuddin. (2023). Pengaruh Kepemilikan Manajerial, Likuiditas, Pertumbuhan Perusahaan Dan Opinion Shopping Terhadap Opini Audit Going Concern Pada Perusahaan Non Keuangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2017-2020. *JURNAL AKUNTANSI MALIKUSSALEH*, 2(4), 538–555. <https://doi.org/10.29103/jam.v%i%i.8917>
- Peraturan Perundang-Undangan Nomor 20 Tahun 2015 tentang *Praktik Akuntan Publik*.
- Pranadipta, R., & Natsir, K. (2023). Financial, Non-Financial, and Macro-Economic Factors That Affect the First Day Profit Rate When Conducting Initial Public Offering. *International Journal of Application on Economics and Business (IJAEB)*, 1(2), 2987–1972. <https://doi.org/10.24912/ijaeb.v1.i2.276-289>
- Priyadi, I. H. (2020). *Auditing Konsep dan Teori Pemeriksaan Akuntansi oleh Akuntan Publik* (Vol. 205). Duta Media Publishing.
- Putra, W. M., & Fransiska, P. (2023). Faktor-faktor Opini Audit *Going concern*: Studi Empiris Perusahaan Dagang Tahun 2017-2020. *Reviu Akuntansi Dan Bisnis Indonesia*, 7(1), 283–297. <https://doi.org/10.18196/rabin.v7i1.19260>
- Rahmadona, S., Sukartini, & Djefris, D. (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. <https://doi.org/https://doi.org/10.30630/jam.v14i1.82>
- Rahmania, C. A., & Faizal, A. (2023). Pengaruh Opini Audit, Likuiditas, Profitabilitas, dan Audit Tenure terhadap Opini Audit *Going concern* pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Ekonomi Trisakti*, 3(1), 1999–2010. <https://doi.org/https://dx.doi.org/10.25105/jet.v3il.16439>

- Ray, K., & Wulandari, P. P. (2024). Pengaruh Financial Distress, Opini Audit Tahun Sebelumnya, dan Frekuensi Rapat Tahunan Board of Directors terhadap Pemberian Opini Audit *Going concern*. *Jurnal Multidisiplin West Science*, 3(3), 264–275. <https://doi.org/https://doi.org/10.58812/jmws.v3i03.1030>
- Sari, K. D., Fitriana, & Yulianty, F. (2020). Pengaruh Pertumbuhan Perusahaan, Kondisi Keuangan dan Opini Audit Tahun Sebelumnya terhadap Opini Audit *Going concern*. *Jurnal Syntax Idea*, 2, 21–34. <https://doi.org/https://doi.org/10.46799/syntax-idea.v2i1.125>
- Smith, Mark E., dan Marjorie A. Lyles, (2011). In Praise of Organizational Forgetting. *Journal of Management Inquiry*, 20(3), 311-316. <https://doi.org/10.1177/1056492611408508>
- SPAP (Seksi 341) Tahun 2011 tentang *Pertimbangan Auditor atas Kemampuan Entitas dalam Mempertahankan Kelangsungan Hidupnya*. <https://alengwee.files.wordpress.com/2011/10/sa-seksi-341.pdf>. Diakses pada 1 Agustus 2024.
- SPAP (Seksi 341) Tahun 2011 tentang *Pertimbangan Auditor atas Kemampuan Entitas dalam Mempertahankan Kelangsungan Hidupnya*. <https://alengwee.files.wordpress.com/2011/10/sa-seksi-341.pdf>. Diakses pada 1 Agustus 2024
- Spence, M. (1973). Job Market Signaling. *The Quarterly Journal of Economics*, 87(3), 355-374. <https://doi.org/10.2307/1882010>
- Standar Audit (2021). Diakses 11 September, 2024, from <https://iapi.or.id/cpt-special-content/standar-audit-sa/>
- Sukmawati, V. D., Soviana, H., Ariyantina, B., & Citradewi, A. (2022). Kinerja Keuangan Ditinjau dari Analisis Rasio Profitabilitas (Studi pada PT. Erajaya Swasembada Periode 2018-2021). *Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Bisnis*, 7(2), 189–206. <https://doi.org/https://doi.org/10.38043/jiab.v7i2.3692>
- Supriyanto, S., Pina, P., Christian, C., & Silvana, V. (2022). Menganalisis Indikator Kualitas Audit pada Perusahaan Audit di Indonesia. *SIBATIK JOURNAL: Jurnal Ilmiah Bidang Sosial, Ekonomi, Budaya, Teknologi, Dan Pendidikan*, 2(1), 199–210. <https://doi.org/10.54443/sibatik.v2i1.520>
- Suryani. (2020). Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Debt Default dan Audit Tenure terhadap Opini Audit *Going concern*. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Kesatuan*, 8(3), 245–252. <https://doi.org/https://doi.org/10.37641/jiakes.v8i3.346>

- Suryani. (2023). Pengaruh Kondisi Keuangan terhadap Opini Audit *Going concern*. *Jurnal Ilmiah MEA (Manajemen, Ekonomi, Dan Akuntansi)*, 7(2), 936–949. <https://doi.org/https://doi.org/10.31955/mea.v7i2.3083>
- Theodorus M, Tuanakotta. (2016). *Audit Kontemporer*. Jakarta: Salemba Empat.
- Utama, Y. W., Syakur, A., & Firmansyah, A. (2021). Opini Audit Going Concern: Sudut Pandang Likuiditas, Leverage, Financial Distress Risk, Tax Risk. *Jurnal Al-Iqtishad Edisi*, 1(17), 122–140. <https://doi.org/http://dx.doi.org/10.24014/jiq.v17i1.12657>
- Utami, W. I., Khikmah, S. N., & Farida. (2022). Opini *Going Concern*: Dampak Ukuran Perusahaan, Financial Distress, Reputasi Auditor dan Opini Audit Tahun Sebelumnya, 12(1).
- Wardana, M. A. D., & Suwaidi, R. A. (2023). Analisis Nilai Perusahaan Pada Perusahaan *Consumer cyclicals* Di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal E-Bis: Ekonomi Bisnis*, 7(2), 647–658. <https://doi.org/10.37339/e-bis.v7i2.1313>
- Wibi Pangestu Pratama. (2022, July 9). Perang Rusia vs Ukraina Gak Kelar-kelar Ini Dampaknya ke Perekonomian. *Bisnis.com*
- Widhiastuti, N. L. P., & Kumalasari, P. D. (2022). Opini Audit *Going concern* dan Faktor-Faktor Penyebabnya. *Akurasi: Jurnal Studi Akuntansi Dan Keuangan*, 5(1), 121–138. <https://doi.org/https://doi.org/10.29303/akurasi.v5i1.152>
- Widiyanegara, A. A. A., & Triani, N. N. A. (2020). Analisis Pertumbuhan Perusahaan, Profitabilitas dan Leverage sebagai Faktor Pemberian Opini Audit *Going concern*. *Akunesa: Jurnal Akuntansi Unesa*, 9(1). <https://doi.org/https://doi.org/10.26740/akunesa.v9n1.p%25p>
- Yanti, N. K. S., Datrini, L. K., & Larasdiputra, G. D. (2021). Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Pertumbuhan Perusahaan Dan Leverage Terhadap Penerimaan Opini Audit *Going concern* (Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi di BEI Periode 2017-2019). *Jurnal Riset Akuntansi Warmadewa*, 2(2), 70–74. <https://doi.org/10.22225/jraw.2.2.3364.70-74>
- Yolanda, S., Arza, F. I., & Halmawati. (2019). Pengaruh Audit Tenure, Komite Audit dan Audit Capacity Stress terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Eksplorasi Akuntansi*, 1(2), 543–555. <https://doi.org/https://doi.org/10.24036/jea.v1i2.94>