

**FAKTOR-FAKTOR YANG MEMENGARUHI OPINI AUDIT
GOING CONCERN PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR
DI BEI TAHUN 2018-2022**



SKRIPSI

**DIAJUKAN KEPADA FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI SUNAN KALIJAGA YOGYAKARTA
SEBAGAI SALAH SATU SYARAT MEMPEROLEH GELAR SARJANA
AKUNTANSI**

OLEH:
NEILA NAJICHATUL UDZMA
NIM. 20108040139

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI SYARIAH
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI SUNAN KALIJAGA YOGYAKARTA
2024**

**FAKTOR-FAKTOR YANG MEMENGARUHI OPINI AUDIT
GOING CONCERN PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR DI
BEI TAHUN 2018-2022**



SKRIPSI

**DIAJUKAN KEPADA FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI SUNAN KALIJAGA YOGYAKARTA
SEBAGAI SALAH SATU SYARAT MEMPEROLEH GELAR SARJANA
AKUNTANSI**

OLEH:

NEILA NAJICHATUL UDZMA

NIM. 20108040139

PEMBIMBING:

Dr. IBI SATIBI, S.H.I., M.Si

NIP. 19770910 200901 1 011

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI SYARIAH
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI SUNAN KALIJAGA YOGYAKARTA
2024**

HALAMAN PENGESAHAN TUGAS AKHIR



KEMENTERIAN AGAMA
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI SUNAN KALIJAGA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM

Jl. Marsda Adisucipto Telp. (0274) 550821, 512474 Fax. (0274) 586117 Yogyakarta 55281

PENGESAHAN TUGAS AKHIR

Nomor : B-242/Un.02/DEB/PP.00.9/01/2025

Tugas Akhir dengan judul : FAKTOR-FAKTOR YANG MEMENGARUHI OPINI AUDIT GOING CONCERN
PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR DI BEI TAHUN 2018-2022

yang dipersiapkan dan disusun oleh:

Nama : NEILA NAJICHATUL UDZMA
Nomor Induk Mahasiswa : 20108040139
Telah diujikan pada : Jumat, 20 Desember 2024
Nilai ujian Tugas Akhir : A/B

dinyatakan telah diterima oleh Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam UIN Sunan Kalijaga Yogyakarta

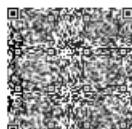
TIM UJIAN TUGAS AKHIR



Ketua Sidang

Dr. Ibi Satibi, S.H.I., M.Si
SIGNED

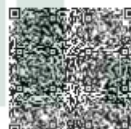
Valid ID: 679c5140a4831



Penguji I

Yayu Putri Senjani, SE., M.Sc., ACPA.,
CATr.
SIGNED

Valid ID: 6799c561685e6



Penguji II

Galuh Tri Pambekti, S.E.I., M.E.K
SIGNED

Valid ID: 679c1533491af



Yogyakarta, 20 Desember 2024
UIN Sunan Kalijaga

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam

Prof. Dr. Misnen Ardiansyah, S.E., M.Si., Ak., CA., ACPA.
SIGNED

Valid ID: 679c77d9b1c74

HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI

HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI

Hal : Skripsi Saudari Neila Najichatul Udzma

Kepada

Yth. Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam

UIN Sunan Kalijaga Yogyakarta

Di Yogyakarta

Assalamu'alaikum wr.wb

Setelah membaca, meneliti, memberikan petunjuk dan mengoreksi serta mengadakan perbaikan seperlunya, maka kami selaku pembimbing berpendapat bahwa skripsi saudara:

Nama : Neila Najichatul Udzma

NIM : 20108040139

Judul Skripsi : **“Faktor-Faktor Yang Memengaruhi Opini Audit Going Concern Pada Perusahaan Manufaktur di BEI Tahun 2018-2022”**

Sudah dapat diajukan kepada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam Program Studi Akuntansi Syariah UIN Sunan Kalijaga Yogyakarta sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Strata Satu (S1) dalam ilmu akuntansi syariah.

Dengan ini kami mengharapkan agar skripsi saudara tersebut dapat segera dimunaqsyahkan. Untuk itu kami ucapkan terima kasih.

Wassalamu'alaikum Wr.Wb

Yogyakarta, 04 Desember 2024

Pembimbing



Dr. Ibi Satibi, S.H.I., M.Si

NIP. 19770910 200901 1 011

HALAMAN PERNYATAAN KEASLIAN

SURAT PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Neila Najichatul Udzma .

NIM : 20108040139

Prodi : Akuntansi Syariah

Menyatakan dengan sesungguhnya, bahwa skripsi yang berjudul "Faktor-Faktor Yang Memengaruhi Opini Audit Going Concern Pada Perusahaan Manufaktur di BEI Tahun 2018-2022" adalah hasil karya pribadi dan sepanjang pengetahuan penyusunan tidak berisi materi yang dipublikasikan atau ditulis orang lain, kecuali bagian-bagian tertentu yang penyusun ambil sebagai acuan.

Apabila di lain waktu terbukti adanya penyimpangan dalam karya ini, maka tanggung jawab sepenuhnya ada pada penyusun.

Yogyakarta, 04 Desember 2024
Penyusun



STATE ISLAMIC UNIVERSITY
SUNAN KALIJAGA
YOGYAKARTA

Neila Najichatul Udzma
NIM: 20108040139

HALAMAN PERNYATAAN BERJILBAB

SURAT PERNYATAAN BERJILBAB

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Neila Najichatul Udzma
Tempat dan Tanggal Lahir : Demak, 20 Mei 2001
NIM : 20108040139
Program Studi : Akuntansi Syariah
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis Islam
Alamat : Ds. Teluk 02/07 Karangawen Demak
No. HP : 088238252213

Menyatakan bahwa saya menyerahkan diri dengan mengenakan jilbab untuk dipasang pada ijazah saya. Atas segala konsekuensi yang timbul di kemudian hari sehubungan dengan pemasangan pasfoto berjilbab pada ijazah saya tersebut adalah menjadi tanggung jawab saya sepenuhnya.

Demikian surat pernyataan ini saya buat dengan sebenar-benarnya.



Yogyakarta, 3 Desember 2024

Neila Najichatul Udzma
Neila Najichatul Udzma

STATE ISLAMIC UNIVERSITY
SUNAN KALIJAGA
YOGYAKARTA

**HALAMAN PERSETUJUAN PUBLIKASI UNTUK KEPENTINGAN
AKADEMIK**

Sebagai civitas akademik UIN Sunan Kalijaga Yogyakarta, saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Neila Najichatul Udzma
NIM : 20108040139
Program Studi : Akuntansi Syariah
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis Islam
Jenis Karya : Skripsi

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada UIN Sunan Kalijaga Yogyakarta Hak Bebas Noneksklusif (*Non-Exclusive royalty free right*) atas karya ilmiah yang berjudul:

“FAKTOR-FAKTOR YANG MEMENGARUHI OPINI AUDIT GOING CONCERN PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR DI BEI TAHUN 2018-2022”.


Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan hak bebas royalti Noneksklusif ini di UIN Sunan Kalijaga Yogyakarta berhak (*database*), merawat, dan mempublikasikan tugas akhir saya selama tetap mencantumkan nama sebagai penulis/penyusun dan sebagai pemilik Hak Cipta.

Demikian surat pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di: Yogyakarta

Pada Tanggal: 28 November 2024

Hormat Saya,



Neila Najichatul Udzma

MOTTO

“Maka sesungguhnya Bersama kesulitan ada kemudahan. Maka apabila engkau telah selesai (dari suatu urusan), tetaplah bekerja keras (untuk urusan yang lain).

Dan hanya kepada TUHAN mu lah engkau berharap”

(QS. Al-Insyirah, 6-8)

“Terlambat bukan berarti gagal, cepat bukan berarti hebat. Terlambat bukan menjadi alasan untuk menyerah, setiap orang memiliki proses yang berbeda. PERCAYA PROSES itu yang paling penting, karena Allah telah mempersiapkan hal baik setelah proses yang kamu anggap rumit”

(Edwar Satria)



STATE ISLAMIC UNIVERSITY
SUNAN KALIJAGA
YOGYAKARTA

PERSEMBAHAN

Bismillahirrahmanirrahim

Puji syukur kehadirat Allah SWT dan sholawat serta salam selalu tercurahkan

kepada baginda Nabi Muhammad SAW

Skripsi ini saya persembahkan untuk:

Keluarga tercinta, Bapak, Ibu, Kakek, Nenek, Kakak, dan Adek saya serta seluruh

keluarga besar Bani Sarkowi dan Bani Slamet yang senantiasa berjuang untuk

kesuksesan, kebahagiaan dan segala bentuk doa serta dukungan yang tak pernah

henti-hentinya diberikan kepada saya selaku anak dan anggota keluarga didalam

keluarga tercinta.



STATE ISLAMIC UNIVERSITY
SUNAN KALIJAGA
YOGYAKARTA

PEDOMAN TRANSLITERASI

Transliterasi kata-kata Arab yang dipakai dalam penyusunan skripsi ini berpedoman pada Surat Keputusan Bersama Menteri Agama dan Menteri Pendidikan dan Kebudayaan Republik Indonesia Nomor: 158/1987 dan 0543b/U/1987.

A. Konsonan Tunggal

Huruf Arab	Nama	Huruf Latin	Keterangan
ا	Alif	Tidak dilambangkan	Tidak dilambangkan
ب	Bā'	B	Be
ت	Tā'	T	Te
ث	Šā'	Š	Es (dengan titik di atas)
ج	Jīm	J	Je
ح	Ḥā'	Ḥ	Ha (dengan titik di bawah)
خ	Khā'	Kh	Ka dan ha
د	Dāl	D	De
ذ	Žāl	Ž	Zet (dengan titik di atas)

ر	Rā'	R	Er
ز	Zāi	Z	Zet
س	Sīn	S	Es
ش	Syīn	Sy	Es dan Ye
ص	Sād	Ṣ	Es (dengan titik di bawah)
ض	Dād	Ḍ	De (dengan titik di bawah)
ط	Tā'	Ṭ	Te (dengan titik di bawah)
ظ	Zā'	Z	Zet (dengan titik di bawah)
ع	'Ain	'	Koma terbalik diatas
غ	Gain	G	Ge
ف	Fā'	F	Ef
ق	Qāf	Q	Qi
ك	Kāf	K	Ka
ل	Lām	L	El

م	Mim	M	Em
ن	Nūn	N	En
و	Wāwu	W	We
هـ	Hā'	H	Ha
ء	Hamzah	ء	Apostrof
ي	Yā'	Y	Ye

B. Konsonan Rangkap karena Syaddah Ditulis Rangkap

مُعَدَّة	Ditulis	Muta'addidah
عَدَّة	Ditulis	'iddah

C. Konsonan Tunggal

Semua ta' marbuttah ditulis dengan h, baik berada pada kata tunggal ataupun berada di tengah penggabungan kata (kata yang diikuti oleh kata sandang "al"). Ketentuan ini tidak diperlukan bagi kata-kata arab yang sudah terserap dalam bahasa Indonesia, seperti shalat, zakat dan sebagainya kecuali dikehendaki kata aslinya.

حكمة	Ditulis	Hikmah
عَلَّة	Ditulis	'illah
كرمة الأولياء	Ditulis	Karamah al auliya'

D. Vokal Pendek dan Penerapannya

Semua ta' marbuttah ditulis dengan h, baik berada pada kata tunggal ataupun berada di tengah penggabungan kata (kata yang diikuti oleh kata sandang "al"). Ketentuan ini tidak diperlukan bagi kata-kata arab yang sudah terserap dalam bahasa Indonesia, seperti shalat, zakat dan sebagainya kecuali dikehendaki kata aslinya.

--- ---	Fathah	Ditulis	A
--- ---	Kasrah	Ditulis	I
--- '---	Dammah	Ditulis	U

فعل	Fathah	Ditulis	<i>Fa'ala</i>
ذكر	Kasrah	Ditulis	<i>Žukira</i>
يذهب	Dammah	Ditulis	<i>Yazhabu</i>

E. Vokal Panjang

Fathah + alif جاهلية	Ditulis	Ā
Fathah + ya' mati تتسى	Ditulis	Jāhiliyyah
Fathah + ya' mati تتسى	Ditulis	Ā
Fathah + ya' mati تتسى	Ditulis	Tansā
Kasrah + ya' mati كريم	Ditulis	Ī
Kasrah + ya' mati كريم	Ditulis	Karīm
Dhammah + wawu mati فروض	Ditulis	Ū
Dhammah + wawu mati فروض	Ditulis	Furūd

F. Vokal Rangkap

Fathah + yā' mati بينكم	Ditulis	Ai
Fathah + wāwu mati قول	Ditulis	Bainakum
	Ditulis	Au
	Ditulis	Qaul

G. Vokal Pendek yang Berurutan dalam Satu Kata Dipisahkan dengan Apostrof

أنتم	Ditulis	A'antum
أعدت	Ditulis	U'iddat
لئن شكرتم	Ditulis	La'in syakartum

H. Kata Sandang Alif + Lam

1. Bila diikuti huruf *Qamariyyah* maka ditulis menggunakan huruf awal "al".

القرآن	Ditulis	Al-Quran
القياس	Ditulis	Al-Qiyas

2. Bila diikuti huruf *Syamsiyyah* maka ditulis sesuai dengan huruf pertama *Syamsiyyah* tersebut.

السماء	Ditulis	As-Samā'
الشمس	Ditulis	Asy-syams

I. Penulisan Kata-Kata dalam Rangkaian Kalimat

Ditulis menurut penulisannya

ذوي الفروض	Ditulis	Zawī al-furūd
أهل السنة	Ditulis	Ahl as-sunnah



KATA PENGANTAR

Dengan menyebut nama Allah yang Maha Pengasih lagi Maha Penyayang, puji syukur kehadiran Allah SWT yang telah memberikan rahmat serta hidayah-Nya, sehingga dalam kesempatan ini peneliti bisa menyelesaikan skripsi dengan judul **“FAKTOR-FAKTOR YANG MEMENGARUHI OPINI AUDIT GOING CONCERN PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR DI BEI TAHUN 2018-2022”** Sholawat serta salam tetap tercurahkan kehadiran junjungan kita Nabi agung Muhammad SAW, keluarga, dan sahabatnya.

Alhamdulillah atas ridho Allah SWT dan bantuan dari semua pihak, akhirnya skripsi ini dapat terealisasi. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini sudah sepatutnya peneliti mengucapkan banyak terima kasih kepada :

1. Allah SWT dengan segala rahmat dan karuniaNya yang memberikan kekuatan bagi saya dalam menyelesaikan skripsi ini.
2. Bapak Prof. Noorhaidi, S.Ag., M.A., M.Phil., Ph.D. selaku rektor UIN Sunan Kalijaga Yogyakarta
3. Bapak Prof. Dr. Misnen Ardiansyah selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam UIN Sunan Kalijaga Yogyakarta
4. Bapak Sofyan Hadinata, S.E., M.Sc., Ak., CA. selaku ketua program studi Akuntansi Syariah Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam UIN Sunan Kalijaga Yogyakarta.
5. Bapak Egha Ezar Junaeka Putra Hassany, S.E.I., M.E., selaku Dosen Penasihat Akademik yang senantiasa sabar mengarahkan dan menasihati penulis dari awal perkuliahan hingga sekarang.
6. Bapak Dr. Ibi Satibi, S.H.I., M.Si selaku dosen pembimbing skripsi yang telah banyak memberikan bimbingan, kritikan, arahan, dan masukan selama proses dalam penyempurnaan dan menyelesaikan skripsi ini.

7. Seluruh bapak dan ibu dosen Program Studi Akuntansi Syariah, Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam UIN Sunan Kalijaga Yogyakarta yang telah memberikan pengetahuan dan wawasan selama menempuh Pendidikan.
8. Seluruh pegawai dan staf tata usaha Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam UIN Sunan Kalijaga Yogyakarta
9. Kedua orang tua saya yaitu Bapak H. Tutrisno, S.Pd. Ibu Hj. Nurfandilah, AH. Kakek H. Slamet, Nenek Hj. Suyati, Kakak saya M. Ali Machsun dan Adik saya Azka Zeinatussalsabila yang telah menjadi motivasi dan inspirasi terbesar dalam hidup penulis, dengan ikhlas memberikan dorongan dan doa, sehingga penulis diberikan kekuatan untuk menyelesaikan skripsi ini.
10. Kakek Nenek saya yang sudah di Surganya Allah SWT yaitu KH. Sarkowi Al Hadi, dan Nyai Hj. Musyarofah yang semasa hidupnya selalu mencintai dan menyayangi saya, serta seluruh keluarga besar yang selalu mendoakan dan memotivasi penulis untuk meraih semua cita-cita penulis.
11. Abi Asharul Muala, Umi Minhatul Inayah selaku pangasuh Pondok Pesantren Putri Ar-Robittoh, serta mbak-mbak Santri yang selalu memberikan semangat penulis untuk menyelesaikan skripsi ini.
12. Sahabat saya Laela Qhutrinnada, Khusnul Khotimah, Yulia Nur Khusnul, Wirdatul Aliyah, Teman-teman KKN Kembaran, dan Teman Angkatan 2020, terimakasih telah menjadi teman dan keluarga kedua saya di perantauan ini. Serta seluruh sahabat-sahabat saya yang dirumah yang tidak bisa saya sebut satu persatu yang selalu menghibur dan penyemangat penulis.

Semoga Allah SWT memberikan berkah atas kebaikan dan jasa-jasa beliau semua dengan rahmat dan kebaikan yang terbaik dari-Nya. Penyusun menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kata sempurna, untuk itu dengan hati yang terbuka penyusun menerima kritik dan saran yang bersifat membangun, semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi yang membaca dan memelajarinya. Aamiin.

DAFTAR ISI

JUDUL	i
HALAMAN PENGESAHAN TUGAS AKHIR	ii
HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI.....	iii
HALAMAN PERNYATAAN KEASLIAN.....	iv
HALAMAN PERNYATAAN BERJILBAB.....	v
HALAMAN PERSETUJUAN PUBLIKASI	Error! Bookmark not defined.
MOTTO	vii
PERSEMBAHAN.....	viii
PEDOMAN TRANSLITERASI	ix
KATA PENGANTAR.....	xv
DAFTAR ISI.....	xvii
DAFTAR TABEL	xix
ABSTRAK	xxi
BAB I.....	1
PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang.....	1
B. Rumusan Masalah.....	9
C. Tujuan Penelitian	9
D. Manfaat Penelitian	9
BAB II	11
LANDASAN TEORI DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS	11
A. Landasan Teori	11
B. Penelitian Terdahulu.....	23

C. Kerangka Berfikir	36
D. Hipotesis	37
BAB III.....	44
METODE PENELITIAN	44
A. Variabel Penelitian dan Definisi Operasional Variabel	44
B. Populasi dan Sampel	47
C. Jenis dan Sumber Data	47
D. Metode Pengumpulan Data	48
E. Analisis Data	48
BAB IV	52
HASIL DAN PEMBAHASAN	52
A. Deskripsi Objek Penelitian.....	52
B. Statistik Deskriptif	53
C. Pengujian Hipotesis Uji Kelayakan Model Regresi.....	56
D. Pembahasan	62
BAB V.....	69
PENUTUP.....	69
A. Kesimpulan	69
B. Implikasi peneliian ini sebagai berikut:	69
C. Keterbatasan dan Saran.....	71
DAFTAR PUSTAKA	73

DAFTAR TABEL

<i>Tabel 1.1 Perusahaan Delisting</i>	<i>3</i>
<i>Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu</i>	<i>30</i>
<i>Table 4.2 Hasil Analisis Deskriptif.....</i>	<i>54</i>
<i>Tabel 4.3 Hasil Analisis Deskriptif Variabel Dummy Kualitas Audit</i>	<i>55</i>
<i>Tabel 4.4 Hasil Analisis Deskriptif Variabel Dummy Opini Audit Going Concren</i>	<i>56</i>
<i>Tabel 4.5 Hosmer and Lemeshow Test.....</i>	<i>57</i>
<i>Tabel 4.6 Uji Overall Model Fit.....</i>	<i>58</i>
<i>Tabel 4.7 Uji Keseluruhan Model -2LL Step 1</i>	<i>58</i>
<i>Tabel 4.8 Koefisien Determinan</i>	<i>60</i>
<i>Tabel 4.9 Hasil uji regresi Logistik</i>	<i>61</i>

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran..... 36



ABSTRAK

Penelitian ini memiliki tujuan untuk mendeskripsikan bagaimana pengaruh ukuran perusahaan, kualitas audit, profitabilitas, likuiditas, dan leverage terhadap opini audit going concern. Variabel independent dalam penelitian ini yaitu ukuran perusahaan, kualitas audit, profitabilitas, likuiditas, dan leverage. Penelitian ini menganalisis perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI tahun 2018-2022. Data yang digunakan adalah data skunder dari laporan keuangan tahunan perusahaan. Populasi dalam penelitian ini adalah seluruh perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Teknik pengambilan sampel yang digunakan adalah metode *purposive sampling* diperoleh sampel akhir sebanyak 60 perusahaan dikali 5 tahun. Teknik analisis yang digunakan adalah regresi logistik menggunakan program SPSS. Hasil penelitian menunjukkan ukuran perusahaan dan profitabilitas tidak berpengaruh terhadap opini audit going concern. Kualitas audit dan likuiditas berpengaruh negatif terhadap opini audit going concern. Sedangkan leverage berpengaruh positif signifikan terhadap opini audit going concern.

Kata kunci: opini audit going concern, ukuran perusahaan, kualitas audit, profitabilitas, likuiditas, dan leverage.

ABSTRACT

This study aims to describe how the effect of company size, audit quality, profitability, liquidity, and leverage on going concern audit opinion. The independent variables in this study are company size, audit quality, profitability, liquidity, and leverage. This study analyzes manufacturing companies listed on the IDX in 2018-2022. The data used is secondary data from the company's annual financial statements. The population in this study were all manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange. The sampling technique used was purposive sampling method, obtained a final sample of 60 companies multiplied by 5 years. The analysis technique used is logistic regression using the SPSS program. The results showed that company size and profitability had no effect on going concern audit opinion. Audit quality and liquidity have a negative effect on going concern audit opinion. Meanwhile, leverage has a significant positive effect on going concern audit opinion.

Keywords: going concern audit opinion, company size, audit quality, profitability, liquidity, and leverage.



STATE ISLAMIC UNIVERSITY
SUNAN KALIJAGA
YOGYAKARTA

BAB I

PENDAHULUAN

A. Latar Belakang

Standar Profesional Akuntan Publik menyatakan bahwa opini audit going concern merupakan opini yang dikeluarkan auditor untuk memastikan apakah perusahaan dapat mempertahankan kelangsungan hidupnya (Srimindarti et al., 2019). Opini going concern yang dilontarkan secara tidak terduga oleh perusahaan berdampak pada menurunnya nilai saham, sulitnya meningkatkan beban modal, ketidakpercayaan investor, kreditur, pelanggan, dan karyawan terhadap manajemen perusahaan. Hilangnya kepercayaan masyarakat terhadap kinerja dan manajemen perusahaan akan memberikan dampak yang signifikan terhadap kelangsungan perusahaan di masa depan (Cahyono, 2014).

Diterbitkannya opini going concern sangat berguna bagi pengguna laporan keuangan, karena untuk mengambil keputusan yang tepat, sesuai dengan kepentingan masing-masing pihak. Terkhusus bagi investor untuk melakukan penanaman modal, karena pada saat mereka akan berinvestasi, informasi mengenai kondisi keuangan perusahaan tersebut sangat penting, paling utama informasi mengenai kelangsungan perusahaan (Averio, 2020). Peningkatan efisiensi dan tingkat persaingan perekonomian nasional sangat diperlukan untuk memudahkan penyediaan layanan informasi keuangan tahunan. Urgensi hal ini tertuang dalam Peraturan Pemerintah No. 64 Tahun

1999 yang menjelaskan tentang bentuk pelaporan keuangan yang dikeluarkan oleh suatu perusahaan, keluarannya adalah agar laporan keuangan itu sendiri disusun dalam menyajikan posisi keuangan, arus kas dan kinerja yang digunakan untuk pengambilan keputusan bagi para penggunanya (Ikatan Akuntan Indonesia, 2015).

Laporan keuangan pada dasarnya merupakan suatu keluaran dengan angka-angka keuangan yang valid dengan informasi mengenai kekayaan suatu entitas dari suatu kegiatan usaha. Hal ini juga dapat membantu penggunanya untuk menilai perkiraan profitabilitas usaha tersebut. Oleh karena itu, keuangan harus mengandung informasi yang akurat dan dapat diandalkan, karena itu diperlukan peran auditor untuk memberikan penilaian terhadap hasil audit atas laporan keuangan. Berdasarkan Standar Audit (SA) selain itu juga diperlukan peran kemampuan auditor untuk mencakup bisnis manajemen dan kinerja entitas (Ikatan Akuntan Indonesia, 2017) (Indupurnahayu et al., 2023).

Dalam dunia bisnis, banyak fenomena yang terjadi pada perusahaan manufaktur yang menerima opini audit going concern atas hasil audit keuangannya di Indonesia. Salah satu perusahaan tersebut adalah PT Taisho Pharmaceutical Indonesia Tbk, dimana perusahaan ini merupakan salah satu perusahaan manufaktur yang bergerak di subsektor farmasi dan obat-obatan. Perusahaan ini resmi delisting di Bursa Efek Indonesia pada bulan Maret 2018 karena perusahaan ini mempunyai beban hutang yang banyak, sehingga membuat kerugian bertahun-tahun (Nyoman et al., 2023).

Berikut disajikan grafik perusahaan yang mengalami delisting pada Bursa Efek Indonesia tahun 2018-2022.

Tabel 1.1 Perusahaan Delisting



Sumber: www.idx.co.id

Grafik di atas menjelaskan bahwa beberapa perusahaan yang telah resmi didelisting pada tahun 2018-2022. Delisting merupakan saham yang tercatat di Bursa Efek Indonesia yang mengalami penurunan kriteria sehingga tidak dapat memenuhi persyaratan pencatatan, maka saham tersebut dikeluarkan dari pencatatan di BEI. Pada tahun 2018 ada 4 perusahaan yang telah resmi didelisting dari Bursa Efek Indonesia, yaitu PT. Dwi Aneka Jaya Kemasindo Tbk (DAJK) resmi mengundurkan diri sebagai anggota BEI pada 17 Mei 2018. Jaya Pari Steel Tbk (JPRS) resmi didelisting pada 8 Oktober 2018. Taisho Pharmaceutical Indonesia Tbk (SQBB) resmi

didelisting pada 21 Maret 2018. Truba Alam Manunggal Engineering Tbk (TRUB) resmi didelisting pada 12 September 2018¹

Pada tahun 2019 ada 6 perusahaan yang didelisting dari Bursa Efek Indonesia, yaitu PT Bara Jaya Internasional Tbk (ATPK) resmi didelisting pada 30 September 2019. Bank Nusantara Parahyangan Tbk (BBNP) resmi didelisting pada 02 Mei 2019. Grahamas Citrawisata Tbk (GMCW) resmi didelisting pada 13 Agustus 2019. Bank Mitraniaga Tbk (NAGA) resmi didelisting pada 23 Agustus 2019. Sekawan Intipratama Tbk (SIAP) resmi didelisting. Sigmagold Inti Perkasa Tbk (TMPI) resmi didelisting pada 11 November 2019²

Pada tahun 2020, ada 6 perusahaan yang didelisting dari Bursa Efek Indonesia, pertama Arpeni Pratama Ocean Line Tbk (APOL) resmi didelisting pada 06 April 2020. Kedua, Borneo Lumbang Energi & Metal Tbk (BORN) resmi didelisting pada 20 Januari 2020. Ketiga, Cakra Mineral Tbk (CKRA) juga resmi didelisting pada 28 Agustus 2020. Keempat, Leo Investments Tbk (ITTG) perusahaan ini juga resmi didelisting pada 23 Januari 2020. Kelima, Evergreen Invesco Tbk (GREN) resmi didelisting pada 23 November 2020. Keenam, Danayasa Arthatama Tbk (SCBD) resmi didelisting pada 20 April 2020³

Pada tahun 2021, ada 1 perusahaan yang didelisting dari Bursa Efek Indonesia yaitu PT First Indo American Leasing Tbk (FINN) yang telah

¹ <https://sahamu.com/saham-delisting-2018-di-bei/>

² <https://sahamu.com/saham-delisting-2019-di-bei/>

³ <https://sahamu.com/saham-delisting-2020-di-bei/>

resmi didelisting pada 02 Maret 2021⁴. Pada tahun 2022 tidak ada perusahaan yang didelisting dari Bursa Efek Indonesia.

Penelitian ini menggunakan perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Pemilihan perusahaan manufaktur dikarenakan perusahaan manufaktur diminati oleh banyak investor dan memberikan kontribusi yang besar terhadap pertumbuhan perekonomian karena jumlah yang lebih banyak tercatat di BEI dibandingkan perusahaan lainnya. Selain itu, data perusahaan manufaktur juga lebih reliabel dalam penyajian akun-akun laporan keuangan seperti cash flow, penjualan, dan lain-lain (Prasetyo et al., 2021). Perusahaan manufaktur merupakan penopang perekonomian nasional yang memberikan kontribusi tinggi terhadap perekonomian Indonesia. Dibandingkan dengan sektor lain, perusahaan manufaktur adalah perusahaan yang paling berskala besar di Bursa Efek Indonesia (Lisaria Putri et al., 2022).

PT Bursa Efek Indonesia (BEI) resmi menerapkan program I-Suite atau pemberian tanda khusus kepada perusahaan yang bermasalah. Program ini dilaksanakan untuk memberi informasi dan kemudahan untuk investor pasar modal sebelum melakukan transaksi. Notasi khusus pada perusahaan ini menandakan kelangsungan hidup perusahaan untuk menjadi perlindungan investor (Djoko & Yanti, 2019). Kenapa penelitian di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2018-2022 karena data keuangan perusahaan selama periode 2018-2022 sudah tersedia dan dapat diakses dengan relatif

⁴ <https://www.idx.co.id/id/perusahaan-tercatat/aktivitas-pencatatan>

mudah. Untuk memudahkan peneliti mendapatkan informasi yang diperlukan, perusahaan yang terdaftar di BEI harus menyampaikan laporan keuangan secara berskala.

Pemicu dikeluarkannya opini audit going concern adalah faktor finansial dan non finansial sama-sama dapat memengaruhi pemberian opini audit going concern (Mulyawati & Munandar, 2022). Penting untuk memahami faktor-faktor yang mendorong auditor untuk menerbitkan pendapat audit mengenai kelangsungan usaha (going Concern). Opini ini memberikan arahan dan pertimbangan yang signifikan untuk para pengguna laporan keuangan, termasuk investor dalam mengambil keputusannya. Jika perusahaan mendapat *opini going concern* investor mempertimbangkan Kembali investasinya pada perusahaan tersebut (Aning Widoretno, 2019).

Saat memberikan audit, auditor akan mempertimbangkan faktor-faktor yang memengaruhi opini audit going concern. Beberapa faktor dapat menimbulkan keraguan terhadap kelangsungan suatu entitas yang dinilai oleh auditor sehingga auditor memberikan opini audit going concern yaitu ukuran perusahaan, kualitas audit, profitabilitas, likuiditas, dan leverage. Auditor bertanggung jawab untuk menyediakan informasi berkualitas tinggi yang bermanfaat bagi pengambilan keputusan. Jika ada masalah yang berkaitan dengan kelangsungan hidup klien, auditor yang berkualitas tinggi cenderung menerbitkan opini audit going concern. Auditor lebih sering mengeluarkan opini audit going concern pada perusahaan kecil. Daripada perusahaan besar (Putri, 2020). Kemampuan finansial sebuah perusahaan

ditentukan oleh ukurannya. Perusahaan yang berkembang menunjukkan bahwa kegiatan operasionalnya berjalan dengan baik, yang memungkinkannya mempertahankan posisi ekonominya dan kelangsungan hidupnya (Abadi et al., 2019).

Kualitas audit menjadi salah satu faktor yang menyebabkan suatu perusahaan menerima opini audit going concern. Auditor dapat menemukan ketidakberesan kondisi keuangan atau kecurangan dalam sistem akuntansi klien pada kualitas audit. Kantor Akuntan Publik (KAP) skala besar akan berusaha memberikan laporan audit yang lebih berkualitas dibandingkan KAP skala kecil (Averio, 2020). Profitabilitas juga merupakan salah satu faktor yang memengaruhi opini audit going concern karena profitabilitas menunjukkan kinerja perusahaan dalam menghasilkan laba. Perusahaan yang sedang berkembang yaitu perusahaan yang dapat menghasilkan keuntungan yang signifikan melalui aktivitas operasinya setiap tahunnya. Semakin tinggi profitabilitas suatu perusahaan maka semakin kecil kemungkinannya untuk memperoleh opini audit going concern. Karena profitabilitas yang tinggi menandakan bahwa perusahaan akan mempunyai dana yang cukup melanjutkan operasionalnya (Manuhara Putra & Purnamawati, 2021).

Likuiditas menjadi faktor yang menyebabkan perusahaan mendapat opini audit going concern. Karena likuiditas merupakan kemampuan perusahaan untuk melunasi hutang jangka pendeknya, dengan menggunakan asset lancar, hutang dividen, hutang pajak, dan lain-lain.

Perusahaan yang mendapatkan opini audit going concern yaitu perusahaan yang mempunyai likuiditas yang rendah, karena dianggap tidak mempunyai alat likuid untuk dapat segera melunasi utangnya (Nyoman et al., 2023). Faktor selanjutnya yaitu leverage bertujuan untuk mengukur seberapa jauh kebutuhan keuangan perusahaan ditutupi oleh pinjaman. Semakin besar asset perusahaan yang ditutupi oleh pinjaman, maka semakin besar pula ketergantungan perusahaan terhadap pinjaman tersebut dalam menjalankan aktivitasnya. Selain itu perusahaan juga menanggung hutang dan bunga yang lebih besar. Jika leverage tinggi perusahaan akan sering menerima opini audit going concern (Simamora & Hendarjatno, 2019).

Variabel-variabel yang diteliti dalam penelitian ini adalah ukuran perusahaan, kualitas audit, profitabilitas, likuiditas, dan leverage terhadap opini audit going concern perusahaan manufaktur yang ada di Bursa Efek Indonesia. Penelitian ini sangat penting untuk dilakukan karena penelitian sebelumnya tidak konsisten. Karena itu, peneliti ingin menguji Kembali variabel seperti ukuran perusahaan, kualitas audit, profitabilitas, likuiditas dan leverage.

Berdasarkan penjabaran di atas peneliti tertarik untuk meneliti apakah ukuran perusahaan, kualitas audit, profitabilitas, likuiditas dan leverage membawa pengaruh dalam menerima pendapat audit going concern dengan judul **“FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI OPINI AUDIT GOING CONCERN PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR DI BEI TAHUN 2018-2022”**

B. Rumusan Masalah

- 1) Apakah ukuran perusahaan berpengaruh terhadap opini audit going concern pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI tahun 2018-2022 ?
- 2) Apakah kualitas audit berpengaruh terhadap opini audit going concern pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI tahun 2018-2022 ?
- 3) Apakah profitabilitas berpengaruh terhadap opini audit going concern pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI tahun 2018-2022 ?
- 4) Apakah likuiditas berpengaruh terhadap opini audit going concern pada perusahaan manufaktur di BEI tahun 2018-2022 ?
- 5) Apakah leverage berpengaruh terhadap opini audit going concern pada perusahaan manufaktur di BEI tahun 2018-2022 ?

C. Tujuan Penelitian

Tujuan dari penelitian ini adalah untuk mengetahui bagaimana pengaruh ukuran perusahaan, kualitas audit, profitabilitas, likuiditas, dan leverage terhadap opini audit going concern pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI pada tahun 2018-2022.

D. Manfaat Penelitian

Secara teoritis dan praktis, diharapkan bahwa penelitian ini akan bermanfaat bagi sejumlah pihak yang berkepentingan sebagai berikut:

1. Manfaat Teoritis

Diharapkan bahwa pihak-pihak yang akan melakukan penelitian lebih lanjut tentang ini akan memperoleh pengetahuan baru, serta sumber

bacaan atau referensi mengenai pengaruh ukuran perusahaan, kualitas audit, profitabilitas, likuiditas, dan leverage terhadap opini audit going concern pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI (Bursa Efek Indonesia) pada tahun 2018-2022.

2. Manfaat Praktis

a. Bagi Akademis

Diharapkan pembaca akan memperoleh pengetahuan dan pemahaman tentang masalah yang berkaitan dengan opini audit going concern yang menjadi perhatian.

b. Bagi Investor dan Calon Investor

Diharapkan penelitian ini dapat bermanfaat bagi para investor dan calon investor serta memberi informasi dan sebagai bahan pertimbangan, untk investor dan calon investor dalam mengambil keputusan dalam berinvestasi.

c. Bagi Auditor Independent

Diharapkan bahwa penelitian ini akan menjadi referensi dan bahan pertimbangan bagi auditor saat menjalankan proses audit, terutama dalam hal opini audit going concern.

d. Bagi manajemen perusahaan

Penelitian ini diharapkan akan membantu manajemen perusahaan dalam membuat keputusan dan mengantisipasi biaya kebangkrutan perusahaan.

BAB V

PENUTUP

A. Kesimpulan

Studi dilakukan guna mengetahui pengaruh ukuran perusahaan, kualitas audit, profitabilitas, likuiditas, dan leverage terhadap opini audit going concern pada perusahaan manufaktur di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2018-2022. Setelah mengkaji pembahasan pada bab-bab sebelumnya, sehingga dapat disimpulkan sebagai berikut :

1. Ukuran perusahaan tidak berpengaruh negatif terhadap opini audit going concern
2. Kualitas audit berpengaruh negatif terhadap opini audit going concern
3. Profitabilitas tidak berpengaruh negatif terhadap opini audit going concern
4. Likuiditas berpengaruh negatif dan signifikan terhadap opini audit going concern
5. Leverage berpengaruh negatif terhadap opini audit going concern

B. Implikasi penelitian ini sebagai berikut:

1. Implikasi Teoritis

Hasil penelitian ini memberikan kontribusi pada pemahaman bagaimana faktor-faktor seperti ukuran perusahaan, kualitas audit, profitabilitas, likuiditas, dan

leverage memengaruhi opini audit going concern. Penelitian ini dapat dijadikan referensi untuk teori-teori terikat, seperti teori agensi, teori sinyal, dan teori goin concern. Penelitian ini juga menguji relevansi variabel terhadap opini audit going concern, sehingga dapat digunakan untuk mengembangkan model prediksi baru atau penyempurnaan model yang ada. Dan juga memberikan kontribusi pada konteks ekonomi dan regulasi di Indonesia, yang dapat dibandingkan dengan hasil penelitian di negara lain.

2. Implikasi Praktis

Implikasi praktis dari penelitian ini mencakup rekomendasi bagi para pemangku kepentingan, antara lain:

- Bagi auditor

Auditor dapat menggunakan penelitian ini untuk meningkatkan sensitivitas dan kehati-hatian dalam menilai opini audit going concern. terutama pada perusahaan dengan kondisi profitabilitas rendah, likuiditas buruk, atau leverage tinggi. Informasi tentang kualitas audit menunjukkan pentingnya memilih auditor yang memiliki reputasi tinggi untuk meningkatkan laporan keuangan.

- Bagi manajemen perusahaan

Manajemen dapat memantau faktor-faktor internal seperti profitabilitas, likuiditas, leverage agar dapat mengurangi risiko penerimaan opini audit going concern. Dengan mempertahankan ukuran perusahaan (skala operasi yang memadai), manajemen dapat menciptakan kepercayaan lebih besar terhadap kesinambungan usaha.

- Bagi investor dan kreditor

Investor dan kreditor dapat menggunakan hasil penelitian ini sebagai acuan dalam menganalisis risiko sebelum mengambil keputusan investasi atau pemberian kredit. Perusahaan dengan rasio likuiditas dan profitabilitas rendah atau leverage tinggi cenderung memiliki risiko going concern lebih besar, sehingga perlu diantisipasi.

- Bagi regulator (OJK dan BEI)

Hasil penelitian ini dapat dijadikan masukan untuk menyusun kebijakan atau regulasi yang mendukung pengawasan terhadap kondisi going concern perusahaan, termasuk penyediaan pedoman audit yang lebih ketat.

C. Keterbatasan dan Saran

Penelitian ini menguji ukuran perusahaan, kualitas audit, profitabilitas, likuiditas, dan leverage terhadap opini audit going concern. Keterbatasan penelitian ini yaitu hanya memakai 5 variabel independent. sedangkan untuk memprediksi going concern dari perusahaan dapat dilakukan dengan variabel berbeda dari variabel yang tercakup dalam studi ini dan kemungkinan bisa memberikan pengaruh yang lebih signifikan. Selain itu peneliti ini hanya menggunakan tahun periode 5 tahun saja. Berdasarkan keterbatasan tersebut terdapat beberapa saran yang dapat dipertimbangkan untuk penelitian selanjutnya yaitu:

1. Untuk penelitian selanjutnya, bisa menambahkan variabel independen lain seperti: audit lag, audit tenure, audit tahun sebelumnya, dan financial distress
2. Untuk mendapatkan hasil yang lebih komprehensif, penelitian selanjutnya disarankan untuk memperpanjang periode tahun penelitiannya.
3. Bagi para investor dan calon investor harus berhati-hati dan teliti saat memilih perusahaan untuk melakukan investasi. Mereka tidak boleh berinvestasi dalam perusahaan yang memiliki opini audit going concern

DAFTAR PUSTAKA

- Abadi, K., Purba, D. M., & Fauzia, Q. (2019). The Impact Of Liquidity Ratio, Leverage Ratio, Company Size And Audit Quality On Going Concern Audit Opinion. *Jurnal Akuntansi Trisakti*, 6(1), 69–82. <https://doi.org/10.25105/jat.v6i1.4871>
- Anggarini, D., & Zulfikar, Z. (2022). *Factors Affecting Audit Opinion Going Concern*. www.idx.co.id
- Aning Widoretno, A. (2019). *Factors That Influence The Acceptance of Going Concern Audit Opinion on Manufacture Companies*. 2(1), 49–57.
- Armadiyanti, P. (2018). The Effect Of Non-Financial Factors On Acceptane Of Going Concern Audit Opinion In Manufacturing Companies Listed In Indonesia Stock Exchange. *Russian Journal of Agricultural and Socio-Economic Sciences*, 83(11), 22–33. <https://doi.org/10.18551/rjoas.2018-11.04>
- 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>
- Cahyono, D. (2014). Effect of Prior Audit Opinion, Audit Quality, and Factors of Its Audit Opinion Going Concern. In *Research Journal of Finance and Accounting* www.iiste.org ISSN (Vol. 5, Issue 24). www.iiste.org
- Deangelo, L. E. (1981). Auditor Size And Audit Quality. In *Journal of Accounting and Economics* (Vol. 3). North-Holland Publishing Company.
- Devitamala, N. (2022). The Effect of Laverage, Profitability and Cash Flow On Going Concern Audit Opinion and Its Implications On

- Market Reaction. *Eduvest-Journal of Universal Studies*, 2(12).
<http://eduvest.greenvest.co.id>
- Djoko, & Yanti, L. D. (2019). The Influence of Company Growth, Profitability, Audit Tenure, and Size of Public Accounting Firms on the Acceptance of Going Concern Audit Opinions. *ECo-Fin*, 1(1), 1–11. <https://doi.org/10.32877/ef.v1i1.52>
- Endiana, I. D. M., & Suryandari, N. N. A. (2021). Opini Going Concern: Ditinjau Dari Agensi Teori Dan Pemicunya. *EKUITAS (Jurnal Ekonomi Dan Keuangan)*, 5(2). <https://doi.org/10.24034/j25485024.y2021.v5.i2.4490>
- Fransisca, M., & Setiawan, T. (2023). The Influencing Factors On The Going Concern Audit Opinion (Empirical Study Of Manufacturing Companies Listed On The IDX For The 2017 - 2021 Period). *Jurnal Ekonomi*, 12(03).
<http://ejournal.seaninstitute.or.id/index.php/Ekonomi>
- Ghozali, I. (2016). *Aplikasi Analisis Multivariate SPSS 23*.
- Hussain, A., & Akbar, M. (2022). Dividend policy and earnings management: Do agency problem and financing constraints matter? *Borsa Istanbul Review*, 22(5), 839–853.
<https://doi.org/10.1016/j.bir.2022.05.003>
- Indupurnahayu, Sundarta, M. I., Nugroho, A., & Maulani, D. (2023). Determination of Going Concern Opinion In Manufacturing Companies Listed on The Indonesia Stock Exchange (IDX). *Jurnal Manajemen*, 14(3), 492–503. <https://doi.org/10.32832/jm-uika.v14i3.15095>
- Jensen, M. C., & Meckling, W. H. (1976). Also published in Foundations of Organizational Strategy. In *Journal of Financial Economics* (Issue 4). Harvard University Press.
<http://ssrn.com/abstract=94043> Electronic copy available at: <http://ssrn.com/abstract=94043>
<http://hupress.harvard.edu/catalog/JENTHF.html>

- Khaddafi, M. (2015). Effect of Debt Default, Audit Quality and Acceptance of Audit Opinion Going Concern in Manufacturing Company in Indonesia Stock Exchange. *International Journal of Academic Research in Accounting, Finance and Management Sciences*, 5(1). <https://doi.org/10.6007/ijarafms/v5-i1/1461>
- Lisaria Putri, R., Lambut, A. K., Wahyono, E., & Hadi, A. H. (2022). Factors Influencing Auditors' Going Concern Opinion. In *The International Journal of Accounting and Business Society* (Vol. 30, Issue 3). www.idx.co.id,
- Manuhara Putra, W., & Purnamawati, R. (2021). *The Effect of Audit Tenure, Audit Delay, Company Growth, Profitability, Leverage, and Financial Difficulties on Acceptance of Going Concern Audit Opinions*.
- Mardiyah, Q., & Mardiyah, S. (2016). Praktik Audit Syariah Di Lembaga Keuangan Syariah Indonesia. *Akuntabilitas*, 8(1). <https://doi.org/10.15408/akt.v8i1.2758>
- Mulyawati, A., & Munandar, A. (2022). *Audits Quality In Mediating Profitability, Liquidity, Audit Lag, Prior Opinion On Accepting Going Concern Audits*.
- Ngesthi, P. O., Firmansyah, A., Agustin, R. D., & Trisnawati, E. (2023). Do Company Fundamentals Affect Going Concern Audit Opinion? *Riset*, 5(1), 072–084. <https://doi.org/10.37641/riset.v5i1.216>
- Nurhasanah, S., Umiyati, & Senjani, Y. P. (2021). *Audit Syariah*.
- Nyoman, I., Mahaputra, K. A., Novia, P., Ardianti, H., Putu, N., Anjani, P., Ekonomi, F., Universitas, B., & Denpasar, M. (2023). *The Analysis of Determinants of Going Concern Audit Opinion in Manufacturing Companies Listed on The Indonesia Stock Exchange (IDX)*. 6(2), 170–179. <https://doi.org/10.32535/jicp.v6i2.2422>
- 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>

Prasetyo, M. H., Dewi, V. S., & Maharani, B. (2021). Influence of Audit Tenure, Audit Lag, Opinion Shopping, Liquidity, Leverage, and Profitability on Audit Going Concern Opinion (A Study on Manufacturing Companies Listing in Indonesian Stock Exchange 2015-2019). *Borobudur Accounting Review*, 32–45.
<https://doi.org/10.31603/bacr.4870>

Putri, S. F. I. P. (2020). Factors Affecting Going Concern Audit Opinions. In *American International Journal of Business Management* (Vol. 3, Issue 12). www.aijbm.com

Ramadhani, F. T., & Sulistyowati, W. A. (2020). Detection Of Going Concern Audit Opinion Based On Disclosure, Financial Condition And Opinion Shopping. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Universitas Pamulang*, 8(1). <http://openjournal.unpam.ac.id/index.php/JIA>

Rosa, E., & Enni Savitri, dan. (2018). *The Effect Of Related Party Transactions And Thin Capitalizaicion On Firm Value: EffectiveTax Rate As Mediation Variable (Study On Foreign Investment Company)* (Vol. 6, Issue 1). www.idx.co.id.

Sagara, Y. (2021). *Sistem Pengendalian Manajemen*.

Sari, M., & Batin, A. F. S. (2022). Determinants of Going Concern Audit Opinion on Manufacturing Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange. *Journal of International Conference Proceedings*, 5(2), 297–312. <https://doi.org/10.32535/jicp.v5i2.1694>

Setiawan, S., Rapina, Carolina, Y., & Hidayat, K. (2021). The Effect of Financial Distress, Company Size, and Audit Quality on the Going Concern Opinion. *KINERJA*, 25(2), 205–216.
<https://doi.org/10.24002/kinerja.v25i2.4795>

Simamora, R. A., & Hendarjatno, H. (2019). The effects of audit client tenure, audit lag, opinion shopping, liquidity ratio, and leverage to the going concern audit opinion. *Asian Journal of Accounting*

- Research*, 4(1), 145–156. <https://doi.org/10.1108/AJAR-05-2019-0038>
- Srimindarti, C., Suwarti, T., Oktaviani, R. M., & Fajar, J. A. (2019). *Determinants of Going Concern Audit Opinion*.
- Sugiyono, D. (2013). *Metode Penelitian Kuantitatif Kualitatif dan R&D*.
- Suryani, I., Yuniarti, R., & Syahrudin, M. (2023). *International Journal of Business, Economics and Social Development Effect of Financial Distress, Liquidity, and Leverage on the Audit Opinion Going Concern on Companies Listed on IDXESGL During the Pandemic Period (2019-2021)*. 4(1), 1–11.
- Tania, L., Astri, T., Simanjuntak, I., & Firdaus Hutahaean, T. (2021). *Journal of Economics, Finance and Management Studies The Effect of Auditor Quality, Liquidity, Profitability, and Solvency on Going Concern Audit Opinions on Property and Real Estate Companies Listed on IDX in 2016-2020*. <https://doi.org/10.47191/jefms/v4-i10-26>
- Zefanya, J., Ary, E., & Naibaho, B. (2023). *Faktor-Faktor Yang Memengaruhi Opini Audit Going Concern Dengan Financial Distres Sebagai Variabel Moderasi*.