

## 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/http://dx.doi.org/10.25105/jat.v6i1.4871>
- Aiisiah, N., Pamudji, Sugeng. (2012). Pengaruh Kualitas Audit, Kondisi Keuangan Perusahaan, Opini Audit Tahun Sebelumnya, Pertumbuhan Perusahaan dan Ukuran Perusahaan terhadap Kecenderungan Penerimaan Opini Audit *Going concern*. *Diponegoro Journal of Accounting*, 1(1), Hal 2.
- Andini, P., & Mulya, A. A. (2015). Pengaruh Opini Audit Tahun Sebelumnya, Pertumbuhan Perusahaan, Proporsi Komisaris Independen, Ukuran Komiteaudit dan Debt Default Terhadap Opini Audit Going Concern (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar pada BEI Periode 2010-2014). *Jurnal Akuntansi dan Keuangan*, 4(2), 202–219.
- Anita, W. F. (2017). Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Opini Audit Going Concern pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Riset Keuangan dan Akuntansi*, vol 3, hal 87–108. <https://doi.org/https://doi.org/10.25134/jrka.v3i2.939>
- Ardiani, N., & DP, E. N. (2012). Pengaruh Audit Tenure, Disclosure, Ukuran KAP, Debt Default, Opinion Shopping, dan Kondisi Keuangan Terhadap Penerimaan Opini Audit Going Concern Pada Perusahaan Manufaktur di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Ekonomi.*, vol 20 (4).
- Arsianto, M. R., & Rahardjo, S. N. (2013). Faktor – Faktor yang Mempengaruhi Penerimaan Opini Audit Going Concern (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Tahun 2007-2011), *Diponegoro Journal of Accounting*, 2(3), p. 1. doi: 10.12928/j.reksa.v3i2.31.
- Averio, T. (2021), "The analysis of influencing factors on the going concern audit opinion—a study in manufacturing firms in Indonesia", *Asian Journal of Accounting Research*, Vol. 6 No. 2, pp. 152-164.
- Azizah, R., & Anisykurlillah, I. (2014). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Debt Default, dan Kondisi Keuangan Perusahaan terhadap Penerimaan Opini Audit *Going concern*. *Accounting Analysis Journal*, 3(4), 533–542. <http://journal.unnes.ac.id/sju/index.php/aaj>
- BAPEPAM-LK. (2011). *Keputusan Nomor: Kep-364/BL/2011 ; penyampaian laporan tahunan emiten atau perusahaan publik*. Jakarta [www.bapepam.go.id](http://www.bapepam.go.id)

- Barlian, Nanda, R., Perwitasari, Y., & Probohudono, A. N. (2014). Pendapat *Going Concern*: Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Pada Perusahaan Yang Mengalami *Financial Distress* (Studi Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2010 - 2013). *Simposium Nasional Akuntansi 17*, Mataram.
- Barnes, P., & Huan, H. . (1993). The auditor's going concern decision : some UK evidence concernig independence and competence. *Journal of Business Finance & Accounting*, 20(2), 213–228.
- Bayudi, N., & Wirawati, N. G. P. (2017). Faktor-faktor Yang Memengaruhi Pemberian opini audit *going concern*. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 19(1), 109–136.
- Boynton, W. C., Johnson, R. N., & Kell, W. G. (2003). *Modern Auditing* (7, Jilid 2 ed.). Jakarta; Penerbit Erlangga.
- Brigham, & Houston, J. F. (2010). *Dasar-dasar Manajemen Keuangan* (A. A. Yulianto (ed.); 11 ed.). Jakarta; Penerbit Empat Salemba.
- Carcello, V., Joseph, & Neal, L. T. (2000). Audit Committee Composition and Auditor Reporting. *The Accounting Review*, 75(4), 453–467.
- Chen, & Church. (1992). Default on Debt Obligation and the Issuance of Going-Concern Repor. *Auditing: A Journal of Practice & Theory*, 30–49.
- Chen, & Church. (1996). Going Concern Opinions and The Market's Reaction to Bankruptcy Fillings. *The Accounting Review*, 71, 117–128.
- Conelly, B. L., Trevis, C. S., Duane, I. R., & R., R. C. (2011). Signalling Theory : A Review and Assessment. *Journal of Management*, 37(1).
- Craswell, A. T., Francis, J. R., & Taylor, S. L. (1995). Auditor brand name reputations and industry Specializatio. *Journa of Accounting and Economics*, 20, 297–322. [https://doi.org/https://doi.org/10.1016/0165-4101\(95\)00403-3](https://doi.org/https://doi.org/10.1016/0165-4101(95)00403-3)
- Darya, K., & Puspitasari, S. A. (2017). Reputasi KAP , Audit Tenure , Ukuran Perusahaan Klien dan Kualitas Audit (Studi pada Perusahaan LQ 45 Indonesia). *Jurnal Keuangan dan Perbankan*, 13(2), 97–109.
- DeAngelo, Linda, & Elizabeth. (1981). Auditor Size and Audit Quality. *Journal of Accounting and Economics*, 3, 183–199.
- Dewayanto, T. (2011). Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Penerimaan Opini Audit Going Concern pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Fokus Ekonomi*, 6(1), 81–104.

- Diyanti, F. T., & Untara. (2010). Pengaruh Debt Default, Pergantian Auditor, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Penerimaan Opini Audit *Going concern*. *Skripsi*, Universitas Gunadarma, Depok.
- Dura, J., & Nuryanto. (2015). Pengaruh Debt Default, Kualitas Audit, Opini Audit Tahun Sebelumnya dan *Audit lag* Terhadap Opini Audit Going Concern pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI). *Jurnal Magister Akuntansi Trisakti*, 2(2), 145–160.
- Dye, R. A. (1993). Auditor standards, legal liability, and auditor wealth. *Journal of political economy*, 101, 887–914.
- Dyer IV, J. C., & Mchugh, A. J. (1975). The Timeliness of the Australian Annual Report times. *Journal of Accounting Research*, 13(2), 204–219. <http://www.jstor.org/stable/2490361>
- Effendi, B. (2019). Kualitas Audit , Kondisi Keuangan , Ukuran Perusahaan dan Penerimaan Opini Audit *Going concern*. *Riset & Jurnal Akuntansi*, 3(1), 9–15.
- Fernandes, N. (2020). Economic effects of coronavirus outbreak ( COVID-19 ) on the world economy Nuno Fernandes Full Professor of Finance IESE Business School Spain. *SSRN Electronic Journal*, ISSB 1556-5062, Elsevier BV.
- Gallizo, J. L., & Saladrigues, R. (2016). An analysis of determinants of going concern audit opinion: Evidence from Spain stock exchange. *Accounting Journal*, 12(1), 1–16.
- Gama, A. P., & Astuti, S. (2014). Analisis Faktor-Faktor Penerimaan Opini Auditor dengan Modifikasi Going Concern (Studi Empiris di Bursa Efek Indonesia). *Jurnal Ilmiah Akuntansi dan Bisnis*, 9(1), 8–18.
- Ghozali, I. (2011). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan program IBM SPSS 19*. Semarang; Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Ghozali, I. (2018). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM Spss 23 (5 ed.)*. Semarang; Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Hartono, J. (2008). *Teori Portofolio dan Analisis Investasi (5 ed.)*. Yogyakarta; Penerbit Buku Bhakti Profesindo.
- IAI. (2013). *Ed PSAK (PSAK 1)*. Dewan Standar Akuntansi Keuangan.
- Institut Akuntan Publik Indonesia IAPI. (2011). *Standar Profesional Akuntan Publik*. Jakarta; Penerbit Salemba Empat.

- Institut Akuntan Publik Indonesia IAPI. (2013). *“Standar Profesional Akuntan Publik”, Standar Audit (“SA”) 700 tentang perumusan suatu audit atas laporan keuangan*. Jakarta; Penerbit Salemba Empat.
- Institut Akuntan Publik Indonesia IAPI. (2014). *“Standar Profesional Akuntan Publik”, Standar Audit (“SA”) 705 tentang modifikasi terhadap opini dalam pelaporan auditor independen*. Jakarta; Penerbit Salemba Empat.
- Imani, G. K., Nazar, M. R., & Budiono, E. (2017). Pengaruh Debt Default, Audit Lag, Kondisi Keuangan, dan Opini Audit Tahun Sebelumnya Terhadap Penerimaan Opini Audit Going Concern (Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Selama Periode 2012- 2015). *e-Proceeding of Managemen*, 4(2), 1676–1683.
- Januarti, I. (2009). Analisis Pengaruh Faktor Perusahaan, Kualitas Auditor, Kepemilikan Perusahaan Terhadap Penerimaan Opini Audit Going Concern (Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia). *SIAE (system informasi, auditing, etika profesi)*, XII(6), 1–26.
- Jayanti, Q., & Rustiana. (2015). Analisis Tingkat Akurasi Model-Model Prediksi Kebangkrutan untuk Memprediksi Voluntary Auditor Switching (Studi pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI). *Modus Journals*, 27(2), 87–108. <https://doi.org/https://doi.org/10.24002/modus.v27i2.523>
- Junaidi, & Hartono, J. (2010). Faktor Non Keuangan Pada Opini *Going concern*. *Simposium Nasional Akuntansi XIII*. Purwokerto, 1–23.
- Kane, G.D. and Velury, U. (2005), "The Impact of Managerial Ownership on the Likelihood of Provision of High Quality Auditing Services", *Review of Accounting and Finance*, Vol. 4 No. 2, pp. 86-106.
- Kartika, A. (2012). Pengaruh Kondisi Keuangan dan Non Keuangan terhadap Penerimaan Opini Going Concern pada Perusahaan Manufaktur di BEI. *Dinamika Akuntansi, Keuangan dan Perbankan*, 25–40(1), 1.
- Kartikarini, N., & Sugiarto. (2016). Pengaruh Gender, Keahlian, dan Skeptisisme Profesional terhadap Kemampuan Auditor Mendeteksi Kecurangan (Studi pada Badan Pemeriksa Keuangan Republik Indonesia). *Simposium Nasional Akuntansi XIX*. Lampung
- Kesumojati, S. C., Islamy, Widyastuti, T., & Darmansyah. (2017). Pengaruh Kualitas Audit, Financial Distress, Debt Default Terhadap Penerimaan Opini Audit Going Concern. *JIAFE (Jurnal Ilmiah Akuntansi Fakultas Ekonomi)*, 3(1), 62–76.

- Khotimah, O. R. K. (2015). Pengaruh kualitas Audit, Kondisi Keuangan Perusahaan, Opini Audit Tahun Sebelumnya dan Pertumbuhan Perusahaan Terhadap Opini Audit Going Concern (Studi Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode Tahun 2011- 2013). Skripsi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis. Universitas Muhammadiyah Surakarta.
- Knechel, W. R., & Payne, J. . (2001). Additional evidence on audit report lag. *Auditing: A Journal of Practice & Theory*, 20(1), 137–146.
- Krissindiastuti, M., & Rasmini, N. ketut. (2016). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Opini Audit Going Concern. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 14(1), 451–481.
- Kurnia, P., & Mella, N. F. (2018). Opini Audit Going Concern : Kajian Berdasarkan Kualitas Audit , Kondisi Keuangan , Audit Tenure , Ukuran Perusahaan , Pertumbuhan Perusahaan dan Opini Audit Tahun Sebelumnya pada Perusahaan yang Mengalami Financial Distress pada Perusahaan Manufaktur ( St. *Jurnal Riset Akuntansi dan Keuangan*, 6(1), 105–122.
- Kusumawardhani, I. (2018). Pengaruh Kondisi Keuangan, Financial Distres, Profitabilitas dan Ukuran Perusahaan Terhadap Opini Audit Going Concern. *Buletin Ekonomi*, 16(1), 1–136.
- Lennox, C. S. (1999). Audit quality and auditor size: An evaluation of reputation and deep pockets hypotheses. *Journal of Business Finance & Accounting*, 26, 779–805.
- Machfoedz, M. (1994). Financial Ratio Analysis and the Prediction of Earnings Change in Indonesia. *Kelola Gadjah Mada University Business Review*, 3(7), 114–137.
- McKeown, J. ., Mutchler, J. F., & Hopwood, W. (1991). Toward an Explanation of Auditor Failure to Modify the Audit Reports of Bankrupt Companies. *Auditing: A Journal of Practice and Theory*, 1(13).
- Meyers, L. S., Gamst, G. C., & Guarino, A. J. (2013). *Performing Data Analysis Using IBM SPSS*. John Wiley and Son Inc.
- Minerva, L. (2020). Pengaruh Kualitas Audit , Debt Ratio , Ukuran Perusahaan dan *Audit lag* terhadap Opini Audit Going Concern. *Riset & Jurnal Akuntansi*, 4, 254–266.
- Morris, R. . (1987). Signalling, Agency Theory and Accounting Policy Choice. *Accounting and Business Research Journal*, 18(69), 47–56.

- Nogler, G. . (1995). The Resolution of Auditor Going Concern Opinion. *Auditing: A Journal of Practice and Theory*, 54–73.
- O'Reilly, D. M. (2010). *Do Investors Percieve The Going Concern Opinion As Useful For Pricing Stocks?* College Business, East Carolina University, Greenville, North Carolina, USA.
- Oktaviani, A. ., & Machmuddah, Z. (2019). Pengaruh Faktor Keuangan dan Non Keuangan Terhadap Pemberian Opini Audit Going Concern oleh Auditor. *Jurnal Riset Akuntansi*, 9(2).
- Pangkey, P. C., Saerang, I. S., & Maramis, J. B. (2018). Analisis prediksi kebangkrutan dengan menggunakan metode altman dan metode zmijewski pada perusahaan bangkrut yang pernah go public di Bursa Efek Indonesia. *EMBA: Jurnal Riset Ekonomi, Manajemen, Bisnis Dan Akuntansi*, 6(4), 3178–3187.
- Pasaribu, A. M. (2015). Pengaruh Kualitas Auditor, Likuiditas, Solvabilitas dan Profitabilitas Terhadap Opini Audit Going Concern Pada Sub Sektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Riset Akuntansi Keuangan (JRAK)*, 6(2), 80–92.
- Petronela, T. (2004). Perkembangan Going Concern Paerusahaan Dalam Pemberian Opini Audit. *Jurnal Balance*, 47–55.
- Rakatenda, G. N., & Putra, I. W. (2016). Opini audit going concern dan Faktor-Faktor Yang Memengaruhinya. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 19(1), 109–136.
- Ramadhany, A. (2004). Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Penerimaan Opini Going Concern pada Perusahaan Manufaktur yang Mengalami Financial Distress di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Maksi*, Vol 4 Halaman 146-159.
- Rusmin, R., & Evans, J. (2017). Audit quality and audit report lag: Case of Indonesian listed companies. *Asian Review of Accounting*, 25(2), 191–210.
- Ryu, T. G., & Roh, C.-Y. (2007). The Auditor's Going Concern Opinion Decision. *International Journal of Business and Economic*, 5(2).
- Safitri, & Akhmadi. (2017). Pengaruh Profitabilitas dan Pertumbuhan Perusahaan terhadap Struktur Modal dengan Ukuran Perusahaan sebagai Variabel Moderating. *Jurnal Manajemen dan Bisnis*, 9(2).

- Safitri, R. (2017). Pengaruh Kondisi Keuangan Perusahaan, Ukuran Perusahaan, Opinion Shopping, Kualitas Audit, Audit Client Tenure, Debt Default dan *Audit lag* Terhadap Penerimaan Opini Audit Going Concern (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Tahun . *Jurnal Online Mahasiswa Fakultas Ekonomi*, 4(1).
- Santosa, A. F., & Wedari, L. K. (2007). Analisis Faktor Faktor yang Mempengaruhi Kecenderungan Penerimaan Opini Audit Going Concern. *JAAI*, 11(2), 141–158.
- Sari, N., & Triyani, Y. (2018). Pengaruh Audit Tenure, Debt Default, Kualitas Audit dan Opini Audit Terhadap Opini Audit Going Concern pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Auditing*, 7(1), 71–84.
- Sartono, A. (1997). *Manajemen Keuangan*. Yogyakarta; Penerbit Buku Bhakti Profesindo.
- Satria, D. N., Ali, S., & Yohana, D. (2018). The Effect of Financial Condition , Audit Quality and Disclosure on Going Concern Modified Audit Opinion After the Application of SA 570 for Service Companies Listed on the Indonesian Stock Exchange Period 2013-2017. *International Journal of Progressive Sciences and Technologies (IJPSAT)*, 11(1), 61–68.
- Sekaran, U. (2017). *Metode Penelitian untuk Bisnis (ed 6)*. Jakarta; Penerbit Salemba Empat.
- Sekaran, U., & Bougie, R. (2016). *esearch Methods for Business: A Skill-Building Approach (7 ed.)*. Wiley.
- Shockley, R. A. (1981). Perception of auditor's independence: An empirical analysis. *The Accounting Review*, 56, 785–800.
- Shulhiyyah, F., Afifudin, & Mawardi, M. C. (2019). Pengaruh Kondisi Keuangan, Reputasi Auditor, Audit Tenure, dan Opini Audit Tahun Sebelumnya Pada Pengungkapan Opini Audit Going Concern ( Studi Terhadap Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di BEI 2015-2017). *E-Journal Riset Akuntansi*, 08(03), 29–43.
- 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.
- Spence, M. (1973). Job market signaling. *The Quarterly Journal of Economics*, 87(3), 355–374.

- Sudarmadji, A. M., & Sularto, L. (2007). Pengaruh ukuran perusahaan, profitabilitas, leverage, dan tipe kepemilikan perusahaan terhadap luas Voluntary Disclosure Laporan Keuangan Tahunan. *Proceeding PESAT (Psikologi, Ekonomi, Sastra, Arsitek & Sipil)*, 2, 21–22.
- Tambunan, R. W., Dwiatmanto, & M.G. Wi Endang N.P, et al. (2015). Analisis prediksi kebangkrutan perusahaan dengan menggunakan metode altman (z-score) (studi pada subsektor rokok yang listing dan perusahaan delisting di Bursa Efek Indonesia tahun 2009 – 2013). *Jurnal Administrasi Bisnis*, 19(1), 2–11.
- Tandangan, D., & Mertha, I. M. (2016). Pengaruh Komite audit, Ukuran Perusahaan, audit tenure, dan Reputasi KAP Terhadap opini audit going concern. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 16(1), 45–71.
- Teoh, S. H., & Wong, T. J. (1993). Perceived Auditor Quality And The Earnings Response Coefficient. *The Accounting Review*, 68(2), 346–366.
- Thohari, M. Z., Sudjana, N., & A., Z. Z. (2015). Prediksi kebangkrutan menggunakan analisis model Z-score ( studi pada subsektor textile mill products yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2009-2013 ). *Jurnal Administrasi Bisnis*, 28(1), 149–157.
- Tussadiyah, H., & Almurni, S. (2020). Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, Ukuran Perusahaan dan Opini Audit Tahun Sebelumnya terhadap Penerimaan Opini Audit Going Concern (Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Tahun 2017-2019). *Skripsi*, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia.
- Ulya, A. (2012). Opini Audit Going Concern: Analisis Berdasarkan Faktor Keuangan dan Non Keuangan. *Accounting Analysis Journa*, 1(1).
- Utama, I. G. P. O. S., & Badera, I. D. N. (2016). Penerimaan Opini Audit Dengan Modifikasi Going Concern dan Faktor-Faktor Prediktornya. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 14(2), 893–919.
- Watts, R. L., & Zimmerman, J. L. (1986). *Positive Accounting Theory*. Englewood Clifts, NJ; Prentice Hall International Inc.
- Werastuti, D. N. S. (2013). Pengaruh Auditor Client Tenure, Debt Default, Reputasi Auditor, Ukuran Klien dan Kondisi Keuangan terhadap Kualitas Audit Melalui Opini Audit Going Concern. *VOKASI Jurnal Riset Akuntansi*, 2(1), 99–116.



- Wibisono, E. A. (2013). Prediksi Kebangkrutan, Leverage, Audit Sebelumnya, Ukuran Perusahaan Terhadap Opini Going Concern Perusahaan Manufaktur BEI. *Jurnal Riset Ekonomi, Manajemen, Bisnis, dan Akuntansi Universitas Sam Ratulangi Manado*, 1(4), 362–373.
- Widati, L., Wahyu, & Septy, F. (2008). Faktor-faktor yang Mempengaruhi Rentang Waktu Penyajian Laporan Keuangan Ke Publik. *Jurnal Ilmiah Fokus Ekonomi*, 7(3), 175.
- Wolk, H. I., Francis, J. R., & Tearney, M. G. (2000). *Accounting Theory: A Conceptual and Institutional Approach*. Ohio: South Western College Publishing.
- Yanuariska, M. D., & Ardiati, A. Y. (2018). Pengaruh Kondisi Keuangan , Audit Tenure , dan Ukuran KAP terhadap Opini Audit Going Concern pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Tahun 2012-2016. *Jurnal Maksipreneur*, 7(2), 117–128.
- Yaqin, M. A., & Sari, M. (2015). Pengaruh Faktor Keuangan dan non Keuangan pada opini audit going concern. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 11(2), 500–514.