

DAFTAR PUSTAKA

- Agustini, T., & Lestari Siregar, D. (2020). Pengaruh *fee audit*, *audit tenure*, dan rotasi audit terhadap kualitas audit di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Ilmiah Akuntansi dan Finansial Indonesia*, 8(1), 637–646.
- Albertazzi, U., Bottero, M., Gambacorta, L., & Ongena, S. (2025). Asymmetric information and the securitization of SME loans. *European Economic Review*, 177, Article 105053. <https://doi.org/10.1016/j.euroecorev.2025.105053>
- Amamia, I., & Triani, N. N. A. (2021). Pengaruh *audit delay*, *fee audit*, leverage, litigasi, ukuran perusahaan, dan umur perusahaan terhadap opini audit *going concern*.
- Ananda, C., & Faisal. (2023). *Audit fees, audit tenure, auditor industry specialization, audit firm size*, and audit quality: Evidence from Indonesian listed companies. *Jurnal Dinamika Akuntansi dan Bisnis*, 10(2), 213–230. <https://doi.org/10.24815/jdab.v10i2.27750>
- Andriani, N. (2018). Pengaruh *fee audit*, *audit tenure*, rotasi audit, dan reputasi auditor terhadap kualitas audit (Studi empiris pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2013–2015). *Riset Akuntansi dan Keuangan Indonesia*, 3(1).
- Arens, A. A., Elder, R. J., & Beasley, M. S. (2017). *Auditing and assurance services* (16th ed.). Pearson.
- Ashton, R. H., Willingham, J. J., & Elliott, R. K. (1987). An empirical analysis of *audit delay*. *Journal of Accounting Research*, 25(2).

- Auladi, D., Suwaji, W., & Azizah, D. (2019). Pengaruh *audit delay* dan reputasi auditor terhadap penerimaan opini audit *going concern*.
- 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>
- 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, 1–10.
- DeAngelo, L. E. (1981). Auditor size and audit quality. *Journal of Accounting and Economics*, 3, 183–199.
- Eisenhardt, K. M. (1989). Agency theory: An assessment and review. *Academy of Management Review*, 14(1).
- Falisah, D. S., Setyadi, E. J., Santoso, S. B., & Kusbandiyah, A. (2025). Pengaruh *fee audit*, ukuran KAP, ukuran perusahaan, dan *audit report lag* terhadap kualitas audit (Studi pada perusahaan manufaktur sektor industri yang terdaftar di BEI 2020–2024). *Journal of Accounting for Management*. <https://doi.org/10.38035/jafm.v6i3>
- Fama, E. F., & Jensen, M. C. (1983). Separation of ownership and control. *Journal of Law and Economics*, 26(2), 301–325.
- Francis, J. R. (2004). What do we know about audit quality? *British Accounting Review*, 36(4), 345–368. <https://doi.org/10.1016/j.bar.2004.09.003>

- Ghozali, I. (2018). *Aplikasi analisis multivariate dengan program IBM SPSS 25* (9th ed.). Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Haalisa, S. N., & Inayati, N. I. (2021). Pengaruh ukuran perusahaan, *audit tenure*, kualitas audit, dan *audit report lag* terhadap opini audit *going concern*. *Review of Applied Accounting Research*, 1(1), 25–36.
- Hardani, A., Ustiawaty, J., Sukmana, D. J., et al. (2020). *Metode penelitian kualitatif & kuantitatif*. CV Pustaka Ilmu.
- Hardi, H., Meilda, W., & Eka, H. (2020). *Opinion shopping*, prior opinion, audit quality, financial condition, and *going concern* opinion. *Journal of Asian Finance, Economics and Business*, 7(11), 169–176. <https://doi.org/10.13106/jafeb.2020.vol7.no11.169>
- Hartono, R., & Laksito, H. (2022). Pengaruh *audit tenure*, *fee audit*, ukuran kantor akuntan publik, spesialisasi auditor, dan komite audit terhadap kualitas audit. *Diponegoro Journal of Accounting*.
- Izzatul Amamia, & Triani, N. N. A. (2021). Pengaruh *audit delay*, *fee audit*, leverage, litigasi, ukuran perusahaan, dan umur perusahaan terhadap opini audit *going concern*.
- Jannata, Y., & Novianti, N. (2023). Faktor-faktor yang mempengaruhi opini audit *going concern* pada perusahaan manufaktur tahun 2018–2020.
- Jensen, M. C., & Meckling, W. H. (1976). Theory of the firm: Managerial behavior, agency costs and ownership structure. *Journal of Financial Economics*, 3(4), 305–360.

- Kamakura, W. A., & Du, R. Y. (2012). How economic contractions and expansions affect expenditure patterns. *Journal of Consumer Research*, 39(2), 229–247. <https://doi.org/10.1086/662611>
- Kieso, D. E., Weygandt, J. J., & Warfield, T. D. (2020). *Intermediate accounting IFRS* (4th ed.). John Wiley & Sons.
- Lim, S. (2025). Determinan profitabilitas pada perusahaan *consumer cyclicals* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Ekonomi dan Bisnis*, 14(4).
- Louwers, T. J. (1998). The relation between *going-concern* opinions and the auditor's loss function. *Journal of Accounting Research*, 36(1), 143–156.
- Mutchler, J. F. (1985). A multivariate analysis of the auditor's *going-concern* opinion decision. *Journal of Accounting Research*, 23(2), 668–682.
- Natasya Febriyanti, B., & Kusumastuti, R. (2025). The effect of *audit lag*, *audit fee* and size of public accounting firm on audit opinion with *going concern* notes with company size as a moderating variable. *Global International Journal of Economics and Accounting*. <https://doi.org/10.38035/gijea.v3i2>
- Ni, P., Anjani, M., Lestari, D., Gede, A. A., Murti, K., Sri, N. N., & Damayanti, R. (2026). *Audit tenure* dan *fee auditor* terhadap opini audit *going concern* pada perusahaan sektor property dan real estate yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Akuntansi Universitas Pendidikan Ganesha*, 17(2).

- Oktaviani, O., & Challen, A. E. (2020). Pengaruh kualitas auditor, *audit tenure*, dan *debt default* terhadap penerimaan opini audit *going concern*. *Jurnal Akuntansi dan Keuangan*, 8(2), 83–96. <https://doi.org/10.29103/jak.v8i2.2727>
- Panjaitan, C. M., & Chariri, A. (2014). Pengaruh *tenure*, ukuran KAP, dan spesialisasi auditor terhadap kualitas audit. *Diponegoro Journal of Accounting*, 3(3), 1–12.
- Pratiwi, R. H., & Trisakti, U. (2019). The effects of *audit lag*, *opinion shopping*, leverage, and profitability to the *going concern* audit opinion. *Jurnal Akuntansi dan Auditing*, 16.
- PT Matahari Department Store Tbk. (2024). *Annual report 2024*. PT Matahari Department Store Tbk.
- PT Matahari Department Store Tbk. (2025). *Annual report 2025*. PT Matahari Department Store Tbk.
- PT Trikomsel Oke Tbk. (2018). *Annual report 2018*. PT Trikomsel Oke Tbk.
- PT Trikomsel Oke Tbk. (2024). *Annual report 2024*. PT Trikomsel Oke Tbk.
- Purba, V., & Silaban, A. (2023). Pengaruh ukuran perusahaan, *audit tenure*, dan *audit report lag* terhadap penerimaan opini audit *going concern* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2019–2021.
- Rahim, S. (2017). Pengaruh kondisi keuangan perusahaan, kualitas audit, dan *opinion shopping* terhadap penerimaan opini *going concern*. *Jurnal Ilmiah Akuntansi dan Bisnis*, 11(2), 75–90. <https://doi.org/10.24843/JIAB.2016.v11.i02.p02>

- Salsabila, & Fitrianti, D. (2025). Pengaruh ukuran perusahaan, opini audit tahun sebelumnya, dan *fee audit* terhadap opini *going concern*. *Akuntanografi: Journal of Public Accounting*, 1(1).
- Setiadi, A. D. P., & Siagian, V. (2022). Pengaruh jumlah komite audit, ukuran perusahaan, dan *audit report lag* terhadap kualitas audit (Studi empiris pada perusahaan industri dasar dan kimia yang terdaftar di BEI tahun 2016–2020). *Jurnal Akuntansi dan Bisnis Krisnadwipayana*, 9(2), 699–710. <https://doi.org/10.35137/jabk.v9i2.657>
- Simamora, R. A., & Hendarjatno, H. (2019). The effects of *audit client tenure*, *audit lag*, *opinion shopping*, liquidity ratio, and leverage on the *going concern* audit opinion. *Asian Journal of Accounting Research*, 4(1), 145–156. <https://doi.org/10.1108/AJAR-05-2019-0038>
- Sitorus, & Ratmono, D. (2025). Pengaruh kondisi keuangan, *audit lag*, *audit tenure*, *opinion shopping*, dan *audit fee* terhadap opini audit *going concern*. *Diponegoro Journal of Accounting*, 14(3), 1–15.
- Standar Audit 200. (2025). *Tujuan keseluruhan auditor independen dan pelaksanaan audit berdasarkan standar audit*. Institut Akuntan Publik Indonesia.
- Standar Audit 570. (2025). *Kelangsungan usaha*. Institut Akuntan Publik Indonesia.
- Ikatan Akuntan Indonesia. (2015). *PSAK 1: Penyajian laporan keuangan*. Dewan Standar Akuntansi Keuangan Ikatan Akuntan Indonesia.
- Sugiyono. (2023). *Metode penelitian kuantitatif, kualitatif, dan R&D*. Alfabeta.

- 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>
- Watts, R. L., & Zimmerman, J. L. (1990). Positive accounting theory: A ten year perspective. *The Accounting Review*, 65(1), 131–156.
- Widiyani, F., Lestari, S., Utama, A. A. G., Hidayati, U., Sentosa, A., & Fasa, M. H. (2021). *Metode penelitian kualitatif*.
- Wulan, M., & Hasan, A. M. (2026). Pengaruh *fee audit, financial distress*, dan pertumbuhan perusahaan terhadap opini audit *going concern*. *Jurnal Akuntansi dan Sistem Informasi*, 7(1). <https://ejournal.unma.ac.id/index.php/jaksi>
- Yosua, Y., & Kristanto, S. B. (2021). Pengaruh independensi auditor, kompetensi auditor, *fee audit*, dan *audit tenure* terhadap kualitas audit. *Journal of Public and Business Accounting*, 2(2), 99–115. <https://doi.org/10.31328/jopba.v2i2.276>
- Yudisthira, I., & Novianti, N. (2023). Faktor-faktor yang mempengaruhi opini audit *going concern* pada perusahaan manufaktur tahun 2018–2020.