



**ANALISIS PENGARUH AUDIT *TENURE*, PROFITABILITAS DAN
SOLVABILITAS TERHADAP OPINI AUDIT *GOING CONCERN***

(Studi Empiris Pada Sub Sektor Transportasi dan Sub Sektor Konstruksi Non
Bangunan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2021)

SKRIPSI

Disusun Oleh:

AZQIA RAHMA DANTI

(2019320011)

PROGRAM STUDI AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH JAKARTA (UMJ)

2023

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji dan membuktikan secara empiris mengenai pengaruh Audit *Tenure*, Profitabilitas dan Solvabilitas terhadap Opini Audit *Going Concern*. Penelitian ini dilakukan pada Sub Sektor Konstruksi Non Bangunan dan Sub Sektor Transportasi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) pada periode 2017-2021. Jumlah sampel bersih penelitian sebanyak 95 dalam kurun waktu 5 tahun yang diperoleh dengan metode *purposive sampling*. Pengolahan data menggunakan program SPSS 27.0 dengan menganalisis deskriptif, analisis regresi logistik dan uji hipotesis. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa variabel Audit *Tenure* dan variabel Solvabilitas tidak berpengaruh dan tidak signifikan terhadap Opini Audit *Going Concern*, namun pada variabel Profitabilitas berpengaruh negatif terhadap Opini Audit *Going Concern*.

Kata kunci : Opini Audit *Going Concern*, Audit *Tenure*, Profitabilitas, Solvabilitas.

ABSTRACT

This study aims to test and prove empirically regarding the effect of Audit Tenure, Profitability and Solvency on Going Concern Audit Opinion. This research was conducted in the Non-Building Construction Sub-Sector and the Transportation Sub-Sector which were listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) in the 2017-2021 period. The number of net research samples was 95 within 5 years obtained by purposive sampling method. Processing data using the SPSS 27.0 program by analyzing descriptive, logistic regression analysis and hypothesis testing. The results of this study indicate that the Tenure Audit variable and the Solvency variable have no effect and are not significant on the Going Concern Audit Opinion, but the Profitability variable has a negative effect on the Going Concern Audit Opinion.

Keywords: *Going Concern Audit Opinion, Tenure Audit, Profitability, Solvency.*



ANALISIS PENGARUH AUDIT *TENURE*, PROFITABILITAS DAN SOLVABILITAS TERHADAP OPINI AUDIT *GOING CONCERN*

SKRIPSI

Oleh :

Azqia Rahma Danti
2019320011
Audit

Diterima dan disahkan sebagai salah satu syarat
guna memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Program Studi Akuntansi
Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah Jakarta

Jakarta, 27 Juni 2023

Yang membuat pernyataan,
Dosen Pembimbing

Dr. Luqman Hakim, S.E., Ak., M.Si.
NIDN : 03.041176.04

disetujui,

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah Jakarta

Dr. Luqman Hakim, S.E., Ak., M.Si.
NIDN : 03.041176.04

Ketua Program Studi Akuntansi

Dr. M. Irfan Tamizi, S.E., Ak., MBA., CA
NIDN : 03.230372.03



**PENGARUH AUDIT *TENURE*, PROFITABILITAS DAN SOLVABILITAS
TERHADAP OPINI AUDIT *GOING CONCERN***

(Studi Empiris Pada Sub Sektor Transportasi dan Sub Sektor Konstruksi Non
Bangunan Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017- 2021)

SKRIPSI

oleh:

Azqia Rahma Danti

2019320011

Peminatan Audit

Telah diuji dan dinyatakan lulus sebagai salah satu syarat
guna memperoleh gelar Sarjana Ekonomi dari Program Studi Akuntansi
Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Jakarta

Jakarta, 27 Juli 2023

yang menyatakan,
Ketua Tim Penguji

Dr. Luqman Hakim, S.E., Ak., M.Si

NIDN : 03.041176.04

Anggota Tim Penguji I

Dr. Haris Sarwoko

S.E., M.Si., CIBA., CMA., CPA

NIDN : 03.190271.02

Anggota Tim Penguji II

Dr. Septemberizal S.E., Ak., MM., CA

NIDN : 03.180958.03



PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI

Saya yang bertandatangan di bawah ini:

Nama : Azqia Rahma Danti

NIM : 2019320011

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi berjudul “**Analisis Pengaruh Audit Tenure, Profitabilitas dan Solvabilitas Terhadap Opini Audit Going Concern**” adalah benar merupakan karya saya sendiri yang belum pernah disampaikan untuk mendapatkan ijazah dan gelar Sarjana pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Jakarta, ataupun ijazah dan gelar akademik dari program studi dan/atau perguruan tinggi yang lain. Hal-hal yang bukan karya saya dalam skripsi ini telah diberi tanda sitasi dan ditunjukkan pada daftar referensi.

Apabila di kemudian hari terbukti pernyataan saya tidak benar dan ditemukan pelanggaran dalam karya skripsi ini, saya bersedia menerima sanksi serta dicabut segala wewenang dan hak saya yang berhubungan dengan ijazah dan gelar Sarjana sesuai dengan ketentuan akademik yang berlaku.

Jakarta, 27 Juli 2023
yang membuat pernyataan,
materai Rp 10.000

Azqia Rahma Danti

NIM: 201932001

**PERPUSTAKAAN
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH JAKARTA**

SURAT KETERANGAN

Cek Plagiasi Karya Ilmiah

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Abdurochman
Jabatan : Ka. Perpustakaan FEB

Dengan ini telah melakukan cek plagiasi karya ilmiah atas : 25%

Nama : Asqia Ranma Danti
NIM : 2019320011
Strata : S1
Jenis Karya Ilmiah : Skripsi
Dengan Judul : Analisis Pengaruh Audit Tenure, Profitabilitas dan Solvabilitas Terhadap Opini Audit Going Concern.

Jakarta, 06 Juli, 2023

Mengetahui :
Prodi Akuntansi

(Dr. M. Irfan Tarmidzi, S.E., MBA)

Yang Mengecek
Ka. Perpustakaan


Abdurochman
(Abdurochman)

Azqia_Rahma_Danti_2019320011.docx

ORIGINALITY REPORT

25% SIMILARITY INDEX	22% INTERNET SOURCES	11% PUBLICATIONS	14% STUDENT PAPERS
--------------------------------	--------------------------------	----------------------------	------------------------------

PRIMARY SOURCES

1	journal.ipm2kpe.or.id Internet Source	3%
2	Submitted to Universitas Diponegoro Student Paper	2%
3	Submitted to Trisakti University Student Paper	1%
4	Submitted to Universitas Nasional Student Paper	1%
5	eprints.kwikkiangie.ac.id Internet Source	1%
6	investasi.kontan.co.id Internet Source	1%
7	jurnal.ibik.ac.id Internet Source	1%
8	repositori.buddhidharma.ac.id Internet Source	1%
9	ejournal.stiesia.ac.id Internet Source	1%

HALAMAN PERSEMBAHAN

Puji dan syukur saya ucapkan kepada Allah SWT yang telah memberikan rahmat dan hidayahnya serta makna dalam setiap dinamika kehidupan saya. Tanpa ridho dan kuasa – Mu saya tidak akan mampu berdiri melewati semua dinamika serta problematika hidup ini. Namun berkat engkau lah sang pencipta hal tersebut tak lantas membuat diri ini terhenti menjadi diam. Atas karunia dan kemudahan yang telah Engkau berikan, akhirnya tugas ini dapat terselesaikan. Shalawat serta salam tidak luput saya ucapkan kepada Baginda Rasulullah SAW dan para sahabat yang insya Allah dimuliakan. Semoga sebuah karya sederhana saya ini menjadi amal shaleha bagi saya dan menjadi kebanggaan bagi keluarga tercinta.

Maka, saya persembahkan karya saya ini dengan segenap hati kepada orang tua saya, Dengan penuh rasa syukur dan telah diselesaikannya skripsi ini penulis mempersembahkan kepada orang hebat yang sangat saya sayangi yaitu ayahanda tercinta Saiman dan ibunda tercinta Chodijah yang telah memberikan segala kasih sayang, do'a, dukungan serta pengorbanan yang tiada henti. Kepada abang-abang dan adik saya yang senantiasa mendukung dalam diam, membantu support dalam penyusunan skripsi. Terimakasih atas segala kasih sayangmu dan terimakasih untuk semangat dari kalian, semoga awal kesuksesan saya ini dapat membanggakan kalian. Semoga apa yang saya persembahkan ini tidak menjadi sia-sia, melainkan ada guna bagi setiap pembacanya.

~ Skripsi sama seperti cinta, walau kadang membuat menangis karena tersakiti,
kita tetap berusaha bertahan dan setia karena kita tahu semuanya akan berakhir
bahagia~

Azqia Rahma Danti

RIWAYAT HIDUP

Data Pribadi

Nama : Azqia Rahma Danti
Tempat, Tanggal Lahir : Jakarta, 18 Juni 2001
Jenis Kelamin : Perempuan
Alamat : Jl. Gunung Indah V No. 54 Rt.001/Rw.011
Cireundeu-Ciputat, Tangerang Selatan, 15419.
Kewarganegaraan : Indonesia
Agama : Islam
Status : Belum Kawin
Nomor Telepon : 089630719340
Email : azqiarahma.d18@gmail.com

Pendidikan Formal

- 2007 – 2013 MI AL-HIDAYAH
- 2013 – 2016 SMP NEGERI 2 TANGERANG SELATAN
- 2016 – 2019 SMK NUSANTARA 1
- 2019 – 2023 UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH JAKARTA

Pendidikan Non Formal

- 2020 Aplikasi Komputer
Aplikasi Manual
- 2021 Zahir
Comprehension Skills
Writing Skills
Statistik SPSS V.21
- 2023 Pemeriksaan AKuntansi (Audit)
TOEFL
Brevet Pajak, Universitas Muhammadiyah Jakarta

KATA PENGANTAR

Assalamu'alaikum warahmatullahi wabarakatuh segala puji dan syukur saya panjatkan kepada Allah SWT, atas segala rahmat, nikmat dan karunia-Nya penelitian ini dapat saya selesaikan dengan baik yang berjudul “Analisis pengaruh Audit *Tenure*, Profitabilitas dan Solvabilitas Terhadap Opini Audit *Going Concern* (Studi Empiris Pada Sub Sektor Transportasi dan Sub Sektor Konstruksi Non Bangunan Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017- 2021)”. Shalawat serta salam semoga tercurahkan kepada Nabi Besar Muhammad SAW yang membimbing kita dari kegelapan hingga menuju jalan kebaikan, yakni din al-islam. Kepada kedua orangtuaku yang senantiasa memberikan do'a dan dukungannya secara moril spiritual dan materil kepada penulis selama menyelesaikan tugas akhir skripsi ini.

Skripsi ini merupakan tugas akhir yang harus diselesaikan sebagai syarat meraih Gelar Sarjana Akuntansi di Universitas Muhammadiyah Jakarta. Penulis menyadari bhawa penyusunan skripsi ini tidak akan berhasil tanpa adanya bimbingan dan sumbangan pemikiran dari beberapa pihak. Pada kesempatan kali ini penulis menyampaikan terimakasih yang tak terhingga kepada:

1. Allah SWT selaku Sang Pencipta dari segala makhluk di Dunia ini
2. Kedua Orang Tua saya Papa Saiman dan Bunda Chodijah yang telah membesarkan, membimbing dan memberikan segala bentuk ilmu, pendidikan dan amalan – amalan yang sangat bermanfaat untuk penulis serta selalu memberikan semangat yang membangun kepada penulis selama

penulisan skripsi ini sampai dengan selesai. Serta untuk abang-abang dan adik saya yang menjadi support selama menjalankan perkuliahan.

3. Bapak Dr. Ma'mun Murod, M.Si selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Jakarta
4. Bapak Dr. Luqman Hakim, SE.,Ak.,M.Si.,CA.,QIA.,CPA selaku Dekan sekaligus Pembimbing Skripsi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Jakarta.
5. Ibu Dr. Nuraini, S.E.,M.M selaku Wakil Dekan I Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Jakarta.
6. Ibu Hairul Triwati, S.E.,Ak.,MM selaku Wakil Dekan II Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Jakarta
7. Bapak Dr. Imam Muhtadin, S.E.,M.M selaku Wakil Dekan III Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Jakarta
8. Bapak Dr. M. Irfan Tarmizi,SE.,Ak.,MBA.,CA selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Jakarta.
9. Seluruh Bapak/Ibu Dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Jakarta yang telah banyak memberikan berbagai ilmu pengetahuan dan keterampilan selama penulis mengikuti pendidikan di Universitas Muhammadiyah Jakarta. Terimakasih atas doa dan ilmu-ilmu yang telah diberikan selama ini, semoga kebaikan Bapak dan Ibu mendapat balasan dari Allah SWT.
10. Keluarga besar Ayah dan Bunda yang selalu memberikan semangat menjadi pendengar keluh kesah dan pastinya selalu mendukung apa yang sedang

dijalani.

11. Sahabat seperjuangan kuliahku, Shalsa Ananda Faradilah, Elsa Tria Puspita, Lhutfu Virahania, Alviyanti Kusuma Dewi, Siti Nur Adillah Sofyan, Lisa Andini dan Debi Fibrianti yang telah berpartisipasi ilmu dan membantu dalam banyak hal.
12. Kepada semua pihak yang tidak disebutkan satu persatu, terutama yang terlibat dalam penyelesaian skripsi ini, terimakasih untuk segala hal.

Semoga do'a dukungan serta bantuan yang telah diberikan kepada peneliti akan mendapatkan balasan dan limpahan rezeki yang lebih dari Allah SWT. Oleh karena itu, peneliti menyadari bhawa skripsi ini jauh dari kata sempurna. Namun, semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat sebagaimana mestinya.

Wassalamu'alaikum Warahmatullahi Wabarakatuh.

Jakarta, 27 Juni 2023

Azqia Rahma Danti

DAFTAR ISI

ABSTRAK	ii
<i>ABSTRACT</i>	iii
HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI.....	Error! Bookmark not defined.
HALAMAN PERNYATAAN TIM PENGUJI	Error! Bookmark not defined.
PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI	vi
HALAMAN PERSEMBAHAN	ix
RIWAYAT HIDUP	xi
KATA PENGANTAR	xii
DAFTAR ISI	xv
DAFTAR TABEL	xviii
DAFTAR GAMBAR	xix
DAFTAR LAMPIRAN	xx
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Masalah	1
B. Rumusan Masalah	13
C. Tujuan Penelitian	13
D. Manfaat Penelitian	13
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	16
A. Konstruksi Teori	16
1. Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>).....	16
2. Opini Audit.....	17
3. <i>Going Concern</i>	19
4. Opini Audit <i>Going Concern</i>	19
5. <i>Audit Tenure</i>	20

6. Profitabilitas	22
7. Solvabilitas	23
B. Penelitian Terdahulu	23
C. Kerangka Konseptual	27
D. Hipotesis	27
1. Analisis pengaruh Audit <i>Tenur</i> terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i> ..	27
2. Analisis pengaruh Profitabilitas terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i> .	28
3. Analisis pengaruh Solvabilitas terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i> ...	29
BAB III METODE PENELITIAN	30
A. Desain Penelitian	30
B. Operasional Variabel.....	30
C. Jenis dan Sumber Data	32
D. Populasi dan Sampel	32
E. Obyek dan Waktu Penelitian	36
F. Variabel Penelitian	36
G. Metode Pengumpulan Data	36
H. Metode Analisa Data.....	37
1. Analisis Statistik Deskriptif	38
2. Analisis Regresi Logistik.....	38
1. Uji Hipotesis.....	40
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	41
A. Hasil Penelitian	41
1. Gambaran Umum Penelitian	41
2. Hasil Pengumpulan Data.....	42
3. Hasil Analisis Data	44
B. Pembahasan	53

1. Pengaruh Audit Tenure Terhadap Opini Audit Going Concern	53
2. Pengaruh Profitabilitas Terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i>	55
3. Pengaruh Solvabilitas Terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i>	57
C. Refleksi Tauhid	59
BAB V PENUTUP	62
A. Kesimpulan	62
B. Implikasi	64
C. Keterbatasan	66
D. Saran	67
DAFTAR PUSTAKA	68
LAMPIRAN	75

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Grafik Perusahaan Delisting	4
Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	24
Tabel 3.1 Definisi Operasional Variabel	30
Tabel 3.2 Hasil Sampel	34
Tabel 3.3 Daftar Perusahaan	35
Tabel 4.1 Hasil Pemilihan Sampel	42
Tabel 4.2 Sampel Penelitian.....	43
Tabel 4.3 Hasil Statistik Deskriptif	44
Tabel 4.4 Hasil Uji Kelayakan Model Regresi	46
Tabel 4.5 Hasil Uji Keseluruhan Model Step 0.....	47
Tabel 4.6 Hasil Uji Keseluruhan Model Step 1.....	47
Tabel 4.7 Hasil Uji Matrik Klasifikasi.....	48
Tabel 4.8 Hasil Uji Multikolinearitas	50
Tabel 4.9 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	51
Tabel 4.10 Hasil Uji Statistik t (Persial)	52

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 : Kerangka Konseptual.....	27
---------------------------------------	----

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 : Grafik Perusahaan Delisting	75
Lampiran 2 : Populasi Perusahaan.....	75
Lampiran 3 : Daftar Tabulasi Data Penelitian.....	77
Lampiran 4 : Hasil Statistik Deskriptif	82
Lampiran 5 : Hasil Uji Kelayakan Model Regresi	82
Lampiran 6 : Hasil Uji Keseluruhan Model.....	83
Lampiran 7 : Hasil Uji Matrik Klasifikasi	84
Lampiran 8 : Hasil Uji Multikolinearitas	84
Lampiran 9 : Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	84
Lampiran 10 : Hasil Uji Statistik t (Persial).....	85

DAFTAR PUSTAKA

- Aisyah, Nakhar Nur; Kristanti, Farida Titik; & Zultilisna, D. (2017). Pengaruh Rasio Likuiditas, Rasio Aktivitas, Rasio Profitabilitas, dan Rasio Leverage Terhadap Financial Distress (Studi pada Perusahaan Tekstil dan Garmen yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2011-2015). *e- Proceeding Of Management*, 4(1), 411–419.
- Alamsyah, S. (2018). Determinan Opini Audit Going Concern Pada Perusahaan Manufaktur Di Bei Tahun 2013-2016. *Balance Vocation Accounting Journal*, 1(2), 25. <https://doi.org/10.31000/bvaj.v1i2.474>
- Andini, B. N., Soebandi, S., & Peristiwarningsih, Y. (2021). Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, Ukuran Perusahaan Dan Pertumbuhan Perusahaan Terhadap Opini Audit Going Concern (Studi Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun (2014-2017). *Media Mahardhika*, 19(2), 380–394. <https://doi.org/10.29062/mahardhika.v19i2.262>
- Anggraini, Y., Mulatsih, E. S., & Rosalin, F. (2021). Pengaruh Kualitas Audit, Likuiditas, Solvabilitas Dan Profitabilitas Terhadap Opini Audit Going Concern Pada Perusahaan Perdagangan Di Bursa Efek Indonesia. *JEMBATAN (Jurnal Ekonomi, Manajemen, Bisnis, Auditing, dan Akuntansi)*, 6(1), 39–50. <https://doi.org/10.54077/jembatan.v6i1.57>
- Damayanty, P., Hasibuan, A. N., & Sari, M. E. (2022). Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas Dan Umur Perusahaan Terhadap Opini Audit Going Concern. *Jurnal Ilmiah Edunomika*, 6(2), 31–40. <https://doi.org/10.29040/jie.v6i2.5201>
- Darmaningtyas, S. (2018). Ukuran Perusahaan Klien Terhadap Kualitas Audit (

- Studi pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2012-2016). *Universitas Islam Indonesia*
- Dewayanto, T. (2011). Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Penerimaan Opini Audit Going Concern terhadap di Bursa Efek Indonesia. *Fokus Ekonom*, 6(1), 81–104.
- Elisabeth, D. M., & Panjaitan, R. Y. (2019). Pengaruh Audit Tenure, Audit Quality, Dan Corporate Governance Terhadap Pemberian Opini Audit Going-Concern. *Jurnal Manajemen*, 5, 1–12.
- 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), 224–242. <https://doi.org/10.24034/j25485024.y2021.v5.i2.4490>
- Evelyn, E. (2018). Pengaruh Profitabilitas , Likuiditas Dan Reputasi Kap Terhadap Penerimaan Opini Audit Going Concern Pada Perusahaan Property Dan Real Estate Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Pada Tahun 2014- 2017. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Teknologi*, 1(1), 1–16.
- Firdayana, A. (2022). Analisis Kinerja Keuangan Perusahaan Ditinjau Dari Rasio Likuiditas , Solvabilitas Dan Profitabilitas Pada Pt . Perkebunan Nusantara X Pabrik Gula Meritjan Kediri (2019-2021). 1(4), 248–260.
- Ghozali, I. (2018). *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program IBM SPSS 25. In Cetakan IX. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.*
- Haryanto, Y. A., & Sudarno. (2019). Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, Likuiditas, dan Rasio Pasar terhadap Opini Audit Going Concern pada Perusahaan Manufaktur di Bursa Efek Indonesia. *Diponegoro Journal of Accounting*, 8(4), 1–13.

- Hasanuddin, A. B., Wawo, A., & Anwar, P. H. (2019). Pengaruh Company Growth Dan Audit Tenure Terhadap Opini Audit Going Concern Dengan Audit Delay Sebagai Pemoderasi Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bei 2014-2018. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Peradaban*, 5(2), 176–196.
- Herlambang, L. (2016). *Pengaruh Rasio Profitabilitas, Rasio Solvabilitas, dan Rasio Likuiditas Terhadap Return Saham Perusahaan Properti dan Real Estate yang Terdaftar dalam Indeks Saham Syariah Indonesia (ISSI) Periode 2011-2014*. 625–642.
- IAPI. (2021). Kode Etik Profesi Akuntan Publik 2021. In *Standar Profesional Akuntan Publik*.
- Indriyani, I. (2019). Faktor - Faktor Yang Mempengaruhi Penerimaan Opini Audit Going Concern (Studi Literatur). *Prosiding FRIMA (Festival Riset Ilmiah Manajemen dan Akuntansi)*, 2, 142–152.
<https://doi.org/10.55916/frima.v0i2.28>
- Irwanto, F., & Tanusdjaja, H. (2020). Solvabilitas Terhadap Opini Audit Terkait Going Concern (Studi Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di BEI Periode 2015). *Jurnal Multiparadigma Akuntansi Tarumanagara*, 2(1), 298–307.
- Jalil, M. (2019). Pengaruh Kondisi Keuangan dan Solvabilitas terhadap Opini Audit Going Concern (Studi Kasus pada perusahaan Manufaktur yang terdaftar di BEI). *Jurnal Akuntansi dan Keuangan*, 8(1), 52–62.
- Jensen, M. C., & Meckling, W. H. (1984). Theory of the firm: Managerial behavior, agency costs and ownership structure. *Corporate Governance: Values, Ethics and Leadership*, 77–132. <https://doi.org/10.4159/9780674274051-006>

- Kristina, I. (2012). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Likuiditas, Pertumbuhanperusahaan Terhadap Opini Audit Going Concern Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (Bei). *Berkala Ilmiah Mahasiswa Akuntansi Widya Mandala*, 1(1), 47–51.
- Kurbani, A., Heryati, H., & Rismansyah, R. (2019). Analisis Likuiditas Dan Profitabilitas Melalui Variabel Intervening Kualitas Audit Terhadap Opini Auidt Going Concern Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Manajemen Dan Bisnis Sriwijaya*, 17(1), 1–16. <https://doi.org/10.29259/jmbs.v17i1.8943>
- Kusumawardhani, I. (2018). Pengaruh Kondisi Keuangan, Financial Distres, Profitabilitas Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Opini Audit Going Concern pada perusahaan pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia selama tahun 2011-2015. *Buletin Ekonomi*, 16(1), 121–136. <http://eprints.upnyk.ac.id/16381/>
- Laura, R., Nur Laela Ermaya, H., & Warman, E. (2021). Apakah Opinion Shopping, Reputasi Kap, Audit Tenure Dan Kondisi Keuangan Mempengaruhi Opini Audit Going Concern? *JIAFE (Jurnal Ilmiah Akuntansi Fakultas Ekonomi)*, 07(01), 1–10. <https://doi.org/10.34204/jiafe.v7i1.2928>
- Mutsanna, H., & Sukirno, S. (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), 112–131. <https://doi.org/10.21831/nominal.v9i2.31600>
- Nababan, M. C., Damanik, O. R. S., & Maghfirah, M. (2022). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Likuiditas, Profitabilitas, dan Solvabilitas Terhadap Opini Audit

- Going Concern pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2020. *Owner*, 6(1), 608–619. <https://doi.org/10.33395/owner.v6i1.583>
- Nainggolan, P. (2016). Analisis Pengaruh Audit Tenure, Ukuran Perusahaan, Opini Audit Tahun Sebelumnya, Kualitas Audit Terhadap Penerimaan Opini Audit Going Concern Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Tahun 2013-2015. *Jurnal Lentera Akuntansi*, 2(2), 80–100.
- 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. <https://doi.org/10.29103/jak.v8i2.2727>
- Pradika, A., & sukirno. (2017). Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Opini Audit Going Concern (Studi Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2012-2015) the Effect of Profitability, Liquidity, and Company Size on Opinion Aud. *Jurnal Profita: Kajian Ilmu Akuntansi*, 5(5), 1–9. <http://journal.student.uny.ac.id/ojs/index.php/profita/article/view/9818>
- Pratiwi, L., & Lim, T. H. (2019). Pengaruh Pertumbuhan Perusahaan, Audit Tenure Dan Opini Audit Tahun Sebelumnya Terhadap Opini Audit Going Concern. *Jurnal Riset Keuangan Dan Akuntansi*, 4(2), 67–77. <https://doi.org/10.25134/jrka.v4i2.1700>
- Prayoga, A., & Sinaga, A. N. (2021). Pengaruh Audit Tenure, Likuiditas, Solvabilitas Dan Profitabilitas Terhadap Opini Audit Going Concern Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (BEI). *Journal of Economic, Business and Accounting*, 5(1), 365–375.

- Regina, D., & Paramitadewi, H. D. S. L. (2021). Pengaruh Reputasi Kap, Opini Audit Tahun Sebelumnya, Likuiditas, Solvabilitas, Dan Kondisi Keuangan Terhadap Penerimaan Opini Audit Going Concern. *BALANCE: Jurnal Akuntansi, Auditing dan Keuangan*, 18(1), 52–71. <https://doi.org/10.25170/balance.v18i1.2306>
- Retnosari, D., & Apriwenni, P. (2021). Opini Audit Going Concern: Faktor-Faktor Yang Memengaruhi. *Jurnal Akuntansi*, 10(1), 28–39. <https://doi.org/10.46806/ja.v10i1.797>
- Sari, P. C. (2020). Pengaruh Audit Lag, Profitabilitas Dan Likuiditas Terhadap Opini Audit Going Concern Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Riset Akuntansi Warmadewa*, 1(1), 1–7. <https://doi.org/10.22225/jraw.1.1.1509.1-7>
- Siallagan, T., Silalahi, M., & Hayati, K. (2020). Pengaruh Rasio Keuangan Terhadap Penerimaan Opini Audit Going Concern Tahun 2016-2018. *Akuntabel*, 17(2), 194–202.
- Taufiqah Julia Wardani, Bambang, & Iman Waskito. (2022). Pengaruh Fee Audit, Audit Tenure, Dan Rotasi Audit Terhadap Kualitas Audit (Studi Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2020). *Jurnal Riset Mahasiswa Akuntansi*, 2(1), 112–124. <https://doi.org/10.29303/risma.v2i1.189>
- Ulva, A., & Suryani, E. (2020). Pengaruh Audit Tenure, Debt Default, dan Opini Audit Tahun Sebelumnya terhadap Penerimaan Opini Audit Going Concern (Studi Empiris pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2014-2018). *e- Proceeding of Management*, 7(2), 2723–

2730.

- Wijaya, S., Dewi, K., Monica, M., Tendatio, C., Sitepu, W. R. B., & Dinarianti, R. (2019). Pengaruh Audit Committee, Audit Quality, Solvability, dan Sales Growth terhadap Going Concern Audit Opinion pada Perusahaan Industri Dasar dan Kimia yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2014-2017. *Jesya (Jurnal Ekonomi & Ekonomi Syariah)*, 2(2), 17–38. <https://doi.org/10.36778/jesya.v2i2.60>
- 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: Manajemen, Koperasi, dan Entrepreneurship*, 7(2), 117. <https://doi.org/10.30588/jmp.v7i2.361>