

SKRIPSI

**PENGARUH AUDIT TENURE, STATUS KAP, PREVIOUS YEAR'S AUDIT
OPINION, UKURAN PERUSAHAAN, LIKUIDITAS DAN NILAI
PERUSAHAAN TERHADAP OPINI AUDIT GOING CONCERN**



Oleh :

ANNISA

01031481922002

AKUNTANSI

**Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Meraih Gelar Sarjana Ekonomi
KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN, RISET DAN TEKNOLOGI
UNIVERSITAS SRIWIJAYA
FAKULTAS EKONOMI
2022**

LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF

PENGARUH AUDIT TENURE, STATUS KAP, PREVIOUS YEAR'S AUDIT OPINION, UKURAN PERUSAHAAN, LIKUIDITAS DAN NILAI PERUSAHAAN TERHADAP OPINI AUDIT GOING CONCERN

Disusun oleh:

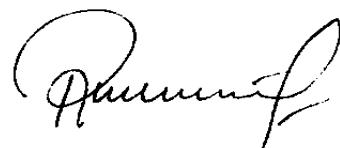
Nama : Annisa
NIM : 01031481922002
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian/Konsentrasi : Pengauditan

Disetujui untuk digunakan dalam ujian Komprehensif.

Tanggal Persetujuan
Tanggal

04-12-2021

Dosen Pembimbing
Ketua



Hj. Rochmawati Daud, S.E., M.Si., Ak., CA
NIP. 196409031994032001

Tanggal

28-10-2021

Anggota



Achmad Soediro, S.E., M. Com., Ak
NIP.197902212003121002

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

PENGARUH AUDIT TENURE, STATUS KAP, *PREVIOUS YEAR'S AUDIT OPINION*, UKURAN
PERUSAHAAN, LIKUIDITAS DAN NILAI PERUSAHAAN
TERHADAP OPINI AUDIT *GOING CONCERN*

Disusun Oleh:

Nama : Annisa
NIM : 01031481922002
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian/Konsentrasi : Pengauditan

Telah diuji dalam ujian Komprehensif pada Selasa, 11 Januari 2022 dan telah memenuhi syarat untuk diterima.

Panitia Ujian Komprehensif
Palembang, 11 Januari 2022

Ketua

Anggota

Anggota

Hj. Rochmawati Daud, S.E., M.Si., Ak., C.A. Achmad Soediro, S.E., M.Com., Ak. Dr. Tertiarto Wahyudi, S.E., MAFIS., Ak., C.PA.
NIP. 196409031994032001 NIP. 197902212003121002 NIP. 196310041990031002

Mengetahui,

Ketua Jurusan Akuntansi



Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak
NIP. 197303171997031002

SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH

Yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Annisa
NIM : 01031481922002
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian : Pengauditan

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi yang berjudul:

“Pengaruh Audit Tenure, Status KAP, Previous Year’s Audit Opinion, Ukuran Perusahaaan, Likuiditas, Nilai Perusahaan terhadap Opini Audit Going Concern.”

Pembimbing:

Ketua : Hj. Rochmawati Daud, S.E., M.Si., Ak., CA
Anggota : Achmad Soediro, S.E., M.Com., Ak
Tanggal Ujian : 11 Januari 2022

Adalah benar hasil karya saya sendiri. Dalam skripsi ini tidak ada kutipan hasil karya orang lain yang tidak disebutkan sumbernya.

Demikianlah pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya, dan apabila pernyataan saya tidak benar dikemudian hari, saya bersedia dicabut predikat kelulusan dan gelar kesarjanaan.

Palembang, 19 Januari 2022

Pembuat Pernyataan,



Annisa

NIM. 01031481922002

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

MOTTO:

"Dan tidak satupun makhluk bergerak (bernyawa) di bumi
melainkan semuanya dijamin Allah rezekinya. Dia mengetahui
tempat kediamannya dan tempat penyimpanannya. Semua
(tertulis) dalam Kitab yang nyata (Lauh Mahfuzh)"

Qs. Hud:6

"Sometimes it's better to keep your struggles to yourself. Nobody
needs to know what you're going through. Talk to Allah, the one
and only that will be enough for you."

PERSEMBAHAN:

Kupersembahkan untuk:

Orang-orang yang selalu mendukungku dan memberikan kekuatan dalam
hidupku.

KATA PENGANTAR

Alhamdulillahirabbil’alamin, segala puji bagi Allah SWT atas rahmat, petunjuk, karunia serta pertolongan-Nya sehingga saya dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Pengaruh Audit Tenure, Status KAP, *Previous Year’s Audit Opinion*, Ukuran Perusahaan, Likuiditas dan Nilai Perusahaan terhadap Opini Audit *Going Concern*.

Penulis menyadari bahwa dalam penulisan skripsi ini tidak lepas dari kesalahan dan jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu, penulis mengharapkan kritik dan saran yang bersifat membangun sehingga dapat menjadi perbaikan bagi penulis serta pembaca secara keseluruhan.

Dalam menyelesaikan skripsi ini, penulis telah banyak mendapatkan bantuan serta dukungan, baik secara moril maupun materil. Untuk itu dalam kesempatan ini penulis menyampaikan ucapan terima kasih kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Ir. H. Anis Saggaff, MSCE selaku Rektor Universitas Sriwijaya beserta jajarannya.
2. Bapak Prof. Dr. Mohamad Adam, S.E., M.E selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
3. Bapak Arista Hakiki, S.E., M.Acc., A.k selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya dan Ibu Hj. Rina Tjandrakirana, S.E., M.M., Ak selaku Koordinator Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
4. Ibu Hj. Rochmawati Daud, S.E., M.Si., A.k., CA dan Bapak Achmad Soediro, S.E., M.Com., Ak selaku pembimbing skripsi yang sudah sangat

banyak sekali memberikan bimbingan dan arahan kepada penulis dalam penyusunan skripsi ini.

5. Seluruh Bapak/Ibu Dosen Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya yang telah memberikan ilmunya selama masa studi.
6. Seluruh staf dan karyawan di Jurusan Akuntansi, bagian tata usaha dan ruang baca Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
7. Kedua orang tua yang telah memberikan dukungan selama penulisasi skripsi.
8. Abangku, M. Ahdil Falach S, yang selalu memberikan segala dukungan hingga saat ini.
9. Teman-teman seangkatan, terkhususnya *Polsquad* yang telah menjadi teman seperjuangan selama masa skripsi ini.
10. Terima kasih untuk diri saya sendiri, karena sudah berhasil melalui hal-hal berat hingga mencapai titik ini, dan selalu berjuang bahkan hingga nanti.

Semoga Allah SWT membalas semua kebikan yang telah kalian berikan kepada penulis dalam kelancaran penyelesaian skripsi ini.

Palembang, 19 Januari 2022

Annisa

NIM. 01031481922002

ABSTRAK

Pengaruh Audit Tenure, Status KAP, Previous Year's Audit Opinion, Ukuran Perusahaan, Likuiditas dan Nilai Perusahaan terhadap Opini Audit Going Concern.

Oleh:

ANNISA

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh dari Audit Tenure, Status KAP, *Previous Year's Audit Opinion*, Ukuran Perusahaan, Likuiditas dan Nilai Perusahaan terhadap Opini Audit *Going Concern*. Data pada penelitian ini menggunakan metode statistik deskriptif kuantitatif. Populasi penelitian adalah perusahaan pertambangan *terdaftar* di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2016-2019. Metode *purposive sampling* digunakan sebagai teknik pengambilan sampel. Penelitian menggunakan teknik analisis regresi logistik, uji asumsi klasik dan uji hipotesis menggunakan SPSS Versi 26.0. Hasil penelitian menunjukkan bahwa variabel Audit Tenure dan Status KAP tidak berpengaruh terhadap Opini Audit *Going Concern*. Sedangkan variabel *Previous Year's Audit Opinion*, Ukuran Perusahaan, Likuiditas dan Nilai Perusahaan memiliki pengaruh terhadap Opini Audit *Going Concern*.

Kata Kunci: Audit Tenure, Status KAP, *Previous Year's Audit Opinion*, Ukuran Perusahaan, Likuiditas, Nilai Perusahaan, Opini Audit *Going Concern*.

Ketua

Hj. Rochmawati Daud, S.E., M.Si., Ak., C.A
NIP. 196409031994032001

-- Anggota

Achmad Soediro, S.E., M.Com., Ak
NIP. 197902212003121002

Mengetahui
Ketua Jurusan Akuntansi

Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak
NIP. 197303171997031002

ABSTRACT

THE EFFECT OF TENURE AUDIT, KAP STATUS, PREVIOUS YEAR'S AUDIT OPINION, COMPANY SIZE, LIQUIDITY AND COMPANY VALUE ON AUDIT GOING CONCERN OPINION

By:

ANNISA

This research aims to analyze the influence of Audit Tenure, KAP Status, Previous Year's Audit Opinion, Company Size, Liquidity and Corporate Value on Audit Opinion Going Concern. The data on this study used quantitative descriptive statistical methods. The research population is a mining company listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) in 2016-2019. The purposive sampling method is used as a sampling technique. Research uses logistic regression analysis techniques, classical assumption tests and hypothesis tests using SPSS Version 26.0. The results showed that the variables of Audit Tenure and KAP Status had no effect on the Going Concern Audit Opinion. While the variables of The Previous Year's Audit Opinion, Company Size, Liquidity and Company Value have an influence on the Audit Opinion Going Concern.

Keywords: *Tenure Audit, KAP Status, Previous Year's Audit Opinion, Company Size, Liquidity Company Value and Audit Going Concern Opinion.*

Chairman

Hj. Rochmawati Daud, S.E., M.Si., Ak., C.A

NIP. 196409031994032001

Member

Achmad Soediro, S.E., M.Com., Ak

NIP. 197902212003121002

Acknowledged by,
Head of Accounting Departement

Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak

NIP. 197303171997031002

SURAT PERNYATAAN ABSTRAK

Kami dosen pembimbing skripsi menyatakan bahwa abstrak skripsi dari mahasiswa:

Nama : Annisa

NIM : 01031481922002

Jurusan : Akuntansi

Judul : Pengaruh Audit Tenure, Status KAP, *Previous Year's Audit Opinion*
Ukuran Perusahaan, Likuiditas dan Nilai Perusahaan Terhadap Opini
Audit *Going Concern*.

Telah kami periksa cara penulisan, *grammar*, maupun susunan tenses-nya dan kami setujui untuk ditempatkan pada lembar abstrak.

Ketua


Hj. Rochmawati Daud, S.E., M.Si., Ak., C.A
NIP. 196409031994032001

Anggota


Achmad Soediro, S.E., M.Com., Ak
NIP. 197902212003121002

Mengetahui,

Ketua Jurusan Akuntansi


Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak
NIP. 197303171997031002

RIWAYAT HIDUP



DATA PRIBADI

Nama Mahasiswa : Annisa
Jenis Kelamin : Perempuan
Tempat Tanggal Lahir : Palembang, 10 Januari 1998
Agama : Islam
Status : Belum Menikah
Alamat : Jl. Soekarno Hatta Km 9,5 Palembang

PENDIDIKAN FORMAL

Tahun 2003-2009 : SD Negeri 150 Palembang
Tahun 2009-2012 : SMP Negeri 54 Palembang
Tahun 2012-2015 : SMA Negeri 6 Palembang
Tahun 2015-2018 : DIII- Akuntansi, Politeknik Negeri Sriwijaya
Tahun 2019-2022 : S1- Akuntansi, Fakultas Ekonomi, Universitas Negeri Sriwijaya

PENGALAMAN ORGANISASI

Tahun 2013-2014 : Wakil Sekretaris Rohis Ukhuhwah SMA Negeri 6 Palembang
Tahun 2017-2018 : Anggota Divisi *Accounting Study Club* (ASC) HMJ Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya
Tahun 2020-saat ini : Anggota Muda Ikatan Akuntan Indonesia (IAI)
Tahun 2020-saat ini : Anggota Pemula Ikatan Akuntan Publik Indonesia (IAPI)

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
TANDA PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF	ii
LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI.....	iii
PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH	iv
MOTTO DAN PERSEMBAHAN	v
KATA PENGANTAR.....	vi
ABSTRAK	viii
ABSTRACT.....	ix
SURAT PERNYATAAN ABSTRAK.....	x
DAFTAR RIWAYAT HIDUP	x
DAFTAR ISI	xii
DAFTAR TABEL	xv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xvi
 BAB I PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	6
1.3 Tujuan Penelitian.....	7
1.4 Manfaat Penelitian.....	7
 BAB II TINJAUAN PUSTAKA	
2.1 Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>)	8
2.2 Opini Audit <i>Going Concern</i>	9
2.2.1 <i>Previous Year's Audit Opinion</i>	11
2.3 Audit Tenure	13
2.4 Status KAP	16
2.5 Ukuran Perusahaan.....	17
2.6 Likuiditas.....	18
2.7 Nilai Perusahaan.....	20
2.8 Model Penelitian	22
2.8.1 Hipotesis (H1) Pengaruh <i>Audit Tenure</i> terhadap Pengutaraan <i>Audit Opinion Going Concern</i>	22
2.8.2 Hipotesis (H2) Pengaruh Status KAP terhadap Pengutaraan <i>Audit Opinion Going Concern</i>	23
2.8.3 Hipotesis (H3) Pengaruh <i>Previous Year's Audit Opinion</i> terhadap Pengutaraan <i>Audit Opinion Going Concern</i>	24
2.8.4 Hipotesis (H1) Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Pengutaraan <i>Opini Audit Going Concern</i>	24
2.8.5 Hipotesis (H2) Pengaruh Likuiditas terhadap Pengutaraan <i>Audit Opinion Going Concern</i>	25
2.8.6 Hipotesis (H3) Pengaruh Nilai Perusahaan terhadap Pengutaraan <i>Audit Opinion Going Concern</i>	26

2.9 Penelitian Terdahulu.....	29
-------------------------------	----

III METODE PENELITIAN

3.1 Desain Penelitian.....	38
3.2 Populasi dan Sampel	38
3.2.1 Populasi	39
3.2.2 Sampel	39
3.3 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	42
3.4 Metode Pengumpulan Data.....	44
3.5 Statistik Deskriptif	44
3.6 Metode Analisis Data	45
3.6.1 Analisis Regresi Logistik	45
3.6.2 <i>Overall Model Fit</i>	46
3.6.3 Koefisien Determinasi (<i>Nagelke R Square</i>)	46
3.6.4 <i>Hosmer and Lemeshow's</i>	47
3.6.5 Matriks Klasifikasi	48
3.7 Pengujian Hipotesis.....	49

BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN

4.1 Deskripsi Objek Penelitian.....	49
4.2 Analisis Statistik Deskriptif	51
4.3 Analisis Regresi Logistik	54
4.3.1 <i>Overall Model Fit</i>	55
4.3.2 Koefisien Determinasi	56
4.3.3 <i>Hosmer and Lemeshow's</i>	57
4.3.4 Matriks Klasifikasi	57
4.4 Uji Hipotesis.....	58
4.5 Pembahasan Hasil Uji Hipotesis	61
4.5.1 Pengaruh Audit Tenure (X1) Terhadap Penerimaan Opini Audit Going Concern	61
4.5.2 Pengaruh Status KAP (X2) Terhadap Penerimaan Opini Audit Going Concern	62
4.5.3 Pengaruh Previous Year's Audit Opinion (X3) Terhadap Penerimaan Opini Audit Going Concern	64
4.5.4 Pengaruh Ukuran Perusahaan (X4) Terhadap Penerimaan Opini Audit Going Concern	66
4.5.5 Pengaruh Likuiditas (X5) Terhadap Penerimaan Opini Audit Going Concern	68
4.5.6 Pengaruh Nilai Perusahaan (X6) Terhadap Penerimaan Opini Audit Going Concern	68

BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	
5.1 Kesimpulan.....	69
5.2 Saran.....	69
5.3 Keterbatasan Penelitian	70
DAFTAR PUSTAKA.....	71

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1	15
Tabel 3.1.....	25
Tabel 3.2.....	26
Tabel 3.3.....	27
Tabel 4.1	40
Tabel 4.2.....	41
Tabel 4.3.....	42
Tabel 4.4.....	42
Tabel 4.5	43
Tabel 4.6.....	43
Tabel 4.7.....	44
Tabel 4.8.....	45
Tabel 4.9.....	45
Tabel 4.10.....	46

DAFTAR LAMPIRAN

Tabel Lampiran Tabulasi Data Excel	81
Tabel Hasil Uji Statistik Deskriptif	85
Tabel Hasil Uji Regresi Logistik	85
Tabel Hasil Uji Overall Modefit	86
Tabel Hasil Uji -2 Loglikelihood	86
Tabel Hasil Uji Koefisien Determinasi.....	86
Tabel Hasil Uji Hosmer and Lemeshow's	86
Tabel Hasil Uji Matriks Klasifikasi	87
Tabel Sampel Harga Historis Saham Perusahaan Pertambangan	87
Tabel Sampel Laporan Keuangan Audit Perusahaan Pertambangan	90

BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang

Keterangan, informasi dan data dalam laporan keuangan akan menjadi sebuah hal penting untuk menggambarkan keadaan krusial mengenai kondisi-kondisi keuangan perusahaan. Dalam penyusunan laporan keuangan banyak perkara yang harus diberikan attensi karena laporan keuangan akan dilahirkan menjadi acuan dalam pengambilan keputusan baik yang dilakukan oleh pihak-pihak internal dalam perusahaan, maupun laporan keuangan yang akan disajikan kepada pihak eksternal. Media informasi dalam laporan keuangan terbagi atas laporan posisi keuangan (*financial position statement*) , laporan perubahan ekuitas (*change in equity statement*), laporan laba dan rugi (*income statement*), laporan arus kas (*cash flow statement*) dan catatan atas laporan keuangan (*the noted diclosure of financial statement*). Kelima jenis atau golongan tersebut merupakan komponen laporan keuangan yang harus dirangkapkan oleh semua tipe perusahaan yang telah terdaftar menjadi konstituen di Bursa Efek Indonesia (BEI). Semua ini diatur dalam PSAK 1 mengenai hal-hal yang harus diperhatikan dalam penyajian laporan keuangan. Sehingga, perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) harus mengikuti syarat ini agar dapat terdaftar sebagai keanggotaan dalam bursa.

Laporan keuangan yang disajikan juga merupakan laporan keuangan yang sudah diaudit oleh seorang auditor, auditor diharapkan memberikan opini kepada suatu perusahaan secara objektif, artinya seorang auditor harus mampu untuk menghindari alasan-alasan yang dapat membuat opininya dalam status subjektif. Membuat rencana audit yang akan

dilaksanakan, temuan atau bukti-bukti audit yang diperlukan dalam pelaksanaan *auditing* (Tuanakotta, 2017). Lamanya tenggang waktu yang dijalankan oleh seorang auditor dalam melaksanakan kegiatan *auditing* dalam sebuah perusahaan menjadi salah satu alas an penting yang mengganggu faktor materialitas atau tidaknya asersi seorang auditor akan opininya. Apakah akan membuat hubungan emosional sehingga menyebabkan opini yang diberikan adalah selalu dalam kondisi wajar. Jumlah tahun buku yang dapat diaudit oleh Akuntan Publik diatur dalam batas waktu tertentu yang harus ditaati oleh KAP ditujukan agar independensi seorang Akuntan Publik dapat terjaga (UU No. 5, 2011). Ada suatu keadaan yang menyebabkan auditor tidak dapat memberikan opini yang bersesuaian dengan keinginan perusahaan sebagaimana mestinya, hal ini juga bisa menjadi alasan masa perikatan suatu audit akan berhenti (Nuryanti, 2012). *Tenure* dari seorang auditor atau KAP akan mempengaruhi pemberian opini akan laporan keuangan yang telah diaudit dan akan memberikan pengaruh positif terhadap pemberian opini (Junaidi et al., 2016).

Seorang auditor dalam memberikan opininya akan berkaitan dengan reputasi Kantor Akuntan Publik (KAP) yang menaunginya. Apabila seorang auditor memiliki banyak klien maka akan membuka kesempatan yang lebih besar akan kepekaannya dalam menilai sebuah resiko audit dalam perusahaan yang diauditnya. (Praptitorini & Januarti, 2011). Pemberian sebuah opini dapat dilihat dari KAP mana dia bergabung, dan bagaimana *track-record* mengenai KAP akan perusahan-perusahaan yang telah diauditnya (Guna, w.i, Herawaty, 2010). Auditor diharapkan dapat memberikan sebuah penilaian yang objektif dalam pemberian opini. Apabila auditor melihat adanya ketidakpastian kelangsungan hidup dalam suatu perusahaan, maka auditor harus memikirkan kembali apakah perusahaan tersebut sesuai untuk diberikan opini audit *going concern* (Widhiyani, 2017). Selain audit *tenure* dan Status

KAP, ada faktor juga yang mempengaruhi pemberian opini audit yang membahas tentang kelangsungan hidup (*going concern*) tahun terkait. Opini audit tahun berjalan dapat dijadikan referensi oleh seorang auditor mengenai penilaian hal-hal yang bersifat materialitas dalam laporan keuangan dan akan mengeluarkan opini tahun berjalan. Apabila periode sebelumnya seorang auditor telah memberikan opini *going concern*, akan muncul kemungkinan besar jika pada tahun selanjutnya opini tersebut akan tetap didapatkan oleh entitas bersangkutan. (Alichia, 2013).

Acuan yang dikenakan oleh auditor independen dalam memberikan opini audit pada tahun berjalan atau terkait akan dipengaruhi secara signifikan oleh paragraf opini *going concern* pada tahun silam. Hal ini dapat juga berkurang apabila ada suatu keadaan yang menggambarkan perusahaan mampu untuk meningkatkan kinerja atau performa perusahaannya mengenai hal-hal yang bersifat material dan pervasif terhadap nilai serta nominal yang terkandung dalam laporan keuangan. (Wulandari, 2016). Faktor-faktor seperti lamanya seorang auditor mengaudit sebuah entitas, kualitas yang berkenaan dengan profesi seorang auditor serta opini tahun silam yang dijadikan acuan kuat dalam membubuhkan opini tahun terkait akan mempengaruhi perumusan opini *going concern* dalam sebuah entitas. *Going concern* menjadi suatu keadaan dimana sebuah entitas berusaha untuk tetap melangsungkan kegiatan usahanya dalam periode akuntansi tertentu, yaitu kurang dari atau sama dengan satu tahun sejak laporan keuangan auditan dikeluarkan. (IAPI, 2015). Kasus yang berhubungan dengan *tenure* sebuah perusahaan adalah kasus PT Mulia Industrio Tbk jtidak mengganti KAP yang mengauditor mereka Dari 2008-2016, Artinya perusahaan ini tidak mengikuti persyaratan dari PMK No 17 Tahun 2008. Akhirnya perusahaan ini dengan kodesaham MLIA dikeluarkan dari BEI pada tahun 2016 dalam bentuk *forced delisting*.

Ukuran perusahaan adalah tingkat yang digunakan untuk mengukur besar atau kecilnya sebuah perusahaan. Ukuran perusahaan berpengaruh terhadap penerimaan opini going concern pada sebuah perusahaan karena semakin besar asset sebuah perusahaan menunjukkan pengaruh besar pada penerimaan opininya. Kemudian, penelitian yang dilakukan oleh Chyntia Widya Mukti (2019) bahwa pertumbuhan asset juga akan diiringi dengan kemampuan perusahaan dalam meningkatkan saldoanya, oleh karena itu KAP dalam melaksanakan proses auditnya akan mempertimbangkan penilaian saldo tersebut serta hubungannya dengan opini yang diberikan. Sehingga ukuran perusahaan akan memiliki pengaruh terhadap opini yang didapatkan pada periode bersangkutan. Apabila perusahaan tersebut adalah perusahaan besar dianggap lebih baik dalam mengelola keuangannya dan mampu menghadapi kondisi-kondisi lain yang akan menyerang perusahaannya. (Mutsanna, 2020).

Mutchler (1985) menyebutkan bahwa perusahaan yang cenderung mendapatkan opini going concern adalah perusahaan yang memiliki masalah pada pendapatan, reorganisasi, masalah bunga, opini tahun sebelumnya dan bagaimana likuidasi sebuah perusahaan dinilai dari arus kas, asset, modal kerja dan laba ditahan. Penelitian Kristiani (2019) menunjukkan pengaruh likuiditas terhadap penerimaan opini audit going concern karena jika nilai current ratio rendah, maka kemampuan perusahaan dinilai rendah juga untuk menutupi kewajiban jangka pendeknya sehingga berpengaruh terhadap kelangsungan hidup perusahaan.

Pemaksimalan nilai sebuah perusahaan akan meningkatkan kegiatan serta tujuan operasinya. Tujuan dari perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia salah satu indikatornya dari saham, karena merupakan perusahaan terbuka yang sahamnya dapat dibeli oleh public. Hartono (2017) menyebutkan bahwa nilai perusahaan yang dinilai dari harga saham berpengaruh terhadap penerimaan opini audit going concern, karena semakin besar nilainya akan

mempengaruhi keputusan investor terhadap perusahaan tersebut sehingga perusahaan akan lebih bertanggung jawab untuk mempertahankan opini yang baik agar kepercayaan investor tetap ada. Sehingga nilai saham tersebut akan menarik investor untuk membeli saham mereka. Nilai perusahaan akan berdampak pada kesejahteraan perusahaan karena akan tercermin dari kemakmuran untuk mempertahankan kelangsungan hidupnya dimasa yang akan datang.

Penelitian ini merupakan penelitian yang mengadaptasi penelitian sebelumnya yang dilakukan oleh Randy Harris dan Wahyu Merianto (2015) dengan judul penelitian pengaruh *Debt, Default, Disclosure*, Opini Audit Tahun Sebelumnya, Ukuran Perusahaan dan *Opinion Shopping* terhadap Penerimaan Opini Audit *Going Concern*. Berdasarkan hasil penelitian tersebut, dijelaskan bahwa variable yang berpengaruh terhadap penerimaan opini audit *going concern* adalah variabel *disclosure*, opini audit tahun sebelumnya dan *Opinion Shopping* memiliki pengaruh signifikan. Sedangkan, ukuran perusahaan tidak memiliki pengaruh signifikan terhadap penerimaan opini audit *going concern*. Adapun *novelty* dalam penelitian ini adalah sampel penelitian. Peneliti terdahulu menjadikan perusahaan manufaktur terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) dengan periode pengamatan 2009-2013. Randy Harris dan Wahyu Merianto (2015) menyarankan bagi peneliti selanjutnya untuk mengubah sample penelitian sehingga adanya perbandingan antara penelitiannya. Atas saran peneliti terdahulu, *novelty* dari penelitian ini adalah perbedaan pada variabel penelitian yaitu Status KAP, *Audit Tenure*, Ukuran Perusahaan, Likuiditas dan Nilai Perusahaan serta jenis perusahaan yang dijadikan sampel dan tahun penelitian. Berdasarkan latar belakang tersebut maka penulis menetapkan judul penelitian “ **Pengaruh Audit Tenure, Status KAP, Previous Year’s Audit Opinion, Ukuran Perusahaan, Likuiditas dan Nilai Perusahaan terhadap Opini Audit Going Concern.**”

1.2 Rumusan Masalah

Uraian latar belakang di atas menjadi pokok penyusunan rumusan masalah dalam penelitian ini adalah:

1. Apakah lamanya perikatan auditor (*Audit Tenure*) memiliki pengaruh terhadap Opini Audit *Going Concern*?
2. Apakah Status KAP memiliki pengaruh terhadap Opini Audit *Going Concern*?
3. Apakah opini audit tahun silam (*Previous Year's Audit Opinion*) memiliki pengaruh terhadap Opini Audit *Going Concern*?
4. Apakah Ukuran Perusahaan memiliki pengaruh terhadap Opini Audit *Going Concern*?
5. Apakah Likuiditas memiliki pengaruh terhadap Opini Audit *Going Concern*?
6. Apakah Nilai Perusahaan memiliki pengaruh terhadap Opini Audit *Going Concern*?

1.3 Tujuan Penelitian

Uraian latar belakang di atas dapat dihadirkan sebagai rujukan dalam penentuan tujuan penelitian yaitu mengukur dan menganalisis pengaruh dari variabel *Audit Tenure*, Status KAP, *Previous Year's Audit Opinion*, Ukuran Perusahaan, Likuiditas dan Nilai Perusahaan terhadap pengutaraan Opini Audit *Going Concern*.

1.4 Manfaat Penelitian

Penelitian ini akan memberikan manfaat sebagai berikut:

1. Manfaat teoritis, diharapkan pengetahuan dan wawasan yang terpapar dalam penelitian ini akan memberikan ilmu mengenai pengaruh yang menyebabkan pemberian opini *going concern* dalam suatu entitas.

2. Manfaat praktis, sebagai bahan tinjauan atau referensi bagi peneliti yang mengambil topik penelitian sejenis.

DAFTAR PUSTAKA

- Agoes, S. (2017). *Auditing: Petunjuk Praktis Pemeriksaan Akuntan oleh Akuntan Publik* (Suharsi (ed.); Kelima). Salemba Empat.
- Aiisiah, N. (2012). Pengaruh Kualitas Audit , Kondisi Keuangan Perusahaan , Opini Audit Tahun Sebelumnya , Perusahaan Terhadap Kecenderungan Penerimaan Opini Audit Going Concern. *Jurnal Fakultas Ekonomi Universitas Diponegoro, Semarang*.
- Akbar, R., & Ridwan, R. (2019). Pengaruh Kondisi Keuangan Perusahaan, Ukuran Perusahaan, Pertumbuhan Perusahaan Dan Status KAP Terhadap Penerimaan Opini Audit Going Concern Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2017. *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Ekonomi Akuntansi*, 4(2), 286–303.
<https://doi.org/10.24815/jimeka.v4i2.12239>
- Ambarwati, J. (2021). Pengaruh Likuiditas Dan Profitabilitas Terhadap Nilai Perusahaan. *COMPETITIVE Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 5(2), 128.
<https://doi.org/10.31000/competitive.v5i2.4313>
- Andini, P., & Mulya, A. A. (2015). Pengaruh Opini Audit Tahun Sebelumnya, Pertumbuhan Perusahaan, Proporsi Komisaris Independen, Ukuran Komite Audit 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.
- Aprillia, R. (2019). Pengaruh Leverage, Profitabilitas Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Nilai Perusahaan Pada Perusahaan Otomotif Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. *Skripsi Universitas Muhammadiyah Sumatera Utara*, 8(2018), 244–252.
- Arifin, J. (2018). *SPSS 24: Untuk Penelitian dan Skripsi*. PT Gramedia.
- Astria, T. (2013). Analisis Pengaruh Audit Tenure , Struktur Corporate Governance , Dan Ukuran KAP Terhadap Integritas.

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*, 6(2), 152–164. <https://doi.org/10.1108/ajar-09-2020-0078>

Azrina N, A. (2012). Pengaruh Audit Tenure, Disclosure, Ukuran KAP, Debt Default, Opinion Shopping dan Kondisi Keuangan terhadap Penerimaan Opini Audit Going Concern. *Jurnal Ekonomi Dan Bisnis*, 66(3), 37–39.

Bava, F., & Gromis di Trana, M. (2019). ISA 570: Italian Auditors' and Academics' Perceptions of the Going Concern Opinion. *Australian Accounting Review*, 29(1), 112–123. <https://doi.org/10.1111/auar.12238>

Bintang, F. M., Malikah, A., & Afifudin. (2019). Pengaruh Opini Audit Tahun Sebelumnya, Debt Default, Rasio Likuiditas, Rasio Leverage Terhadap Opini Audit Going Concern. *E-JRA Vol. 08 No. 10 Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Universitas Islam Malang*, 08(18), 98–115.

Bursa Efek Surabaya. (2004). *Peraturan I-A.7 Pembatalan Pencatatan Efek - BES*. 7, 23–26.

Byusi, H., & Achyani, F. (2018). DETERMINAN OPINI AUDIT GOING CONCERN (Studi Empiris Pada Perusahaan Real Estate dan Property yang Terdaftar di BEI Tahun 2013-2015). *Riset Akuntansi Dan Keuangan Indonesia*, 3(1), 13–28. <https://doi.org/10.23917/reaksi.v3i1.5552>

Carson, E., Fargher, N. L., Geiger, M. A., Lennox, C. S., Raghunandan, K., & Willekens, M. (2012). Auditor Reporting on Going-Concern Uncertainty: A Research Synthesis. *SSRN Electronic Journal, January*. <https://doi.org/10.2139/ssrn.2000496>

Chandra, I., Cianata, S., Rahmi, N. U., Zai, F. S., Alvina, A., & Batubara, M. (2019). Pengaruh Kualitas Audit, Debt Default (Kegagalan Hutang) dan Ukuran Perusahaan terhadap Penerimaan Opini Audit Going Concern pada Subsektor Perusahaan Tekstil & Garment Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia pada Periode 2014-2017. *Owner*, 3(2), 289. <https://doi.org/10.33395/owner.v3i2.124>

Daya, A.A., Nik Amah (2019). Pengaruh Pertumbuhan Perusahaan dan Opini Audit Tahun Sebelumnya Terhadap Penerimaan Opini Audit Going Concern. *Jurnal Inovasi Manajemen, Bisnis dan Akuntansi*.

Dewayanto, T. (2011). Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Penerimaan Opini Audit Going Concern terhadap di Bursa Efek indonesia. *Fokus Ekonom*, 6(1), 81–104.

Dewi, Y. S. (2020). Pengaruh Kualitas Auditor Dan Audit Tenure Terhadap Opini Audit Going Concern Serta Implikasinya Terhadap Nilai Perusahaan. *Jurnal Riset Akuntansi Tirtayasa*, 5(2), 109–122. <https://doi.org/10.48181/jratirtayasa.v5i2.8947>

Ervina, S. (2020). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Opini Audit Going Concern Di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal EMBA: Jurnal Riset Ekonomi, Manajemen, Bisnis Dan Akuntansi*, 8(1). <https://doi.org/10.35794/emba.v8i1.28053>

Fadhillah, I., & Afriyenti, M. (2021). Pengaruh Opini Audit, Kebijakan Hutang, dan Pertumbuhan Perusahaan Terhadap Nilai Perusahaan. *Jurnal Eksplorasi Akuntansi*, 3(1), 98–111. <https://doi.org/10.24036/jea.v3i1.351>

Fahmi, M. N. (2016). Pengaruh Audit Tenure, Opini Audit Tahun Sebelumnya, Dan Disclosure Terhadap Opini Audit Going Concern. *Akuntabilitas*, 8(3), 162–170. <https://doi.org/10.15408/akt.v8i3.2770>

Fatima. (2020). Jurnal Ilmiah Akuntansi. *STIE Perbanas Surabaya*, 0–16.

Ghozali, P. H. I. P. D. C. A. (2019). *Applikasi Analisis Multivariate IBM SPSS 25* (9th ed.). Badan Penerbit Universitas Diponegoro.

Ghozali, I. (2005). *Applikasi Analisis Multivariate dengan Program SPSS* (Ketiga). Badan Penerbit Universitas Diponegoro.

Harris, R., & Merianto, W. (2015). Pengaruh Debt Default, Disclosure, Opini Audit Tahun Sebelumnya, Ukuran Perusahaan, Dan Opinion Shopping Terhadap Penerimaan Opini Audit Going Concern. *Diponegoro Journal of Accounting*, 4(4), 298–308.

Hartono, J., Suwardi, E., Miharjo, S., & Hartadi, B. (2016). Does Auditor Rotation Increase Auditor Independence ? *Gadjah Mada International Journal of Business*, 18(3), 315–336.

IAPI. (2012a). SA 700.pdf (p. 40). Ikatan Akuntan Publik Indonesia. <https://iapi.or.id/Iapi/detail/362>

IAPI. (2017). 77-PA_No_3_Tahun_2017_tentang_SPAP.

IAPI. (2016). SA 200.pdf. In *Standar Profesional Akuntan Publik*. <http://spap.iapi.or.id/1/files/SA 200/SA 200.pdf>

Institut Akuntan Publik Indonesia. (2013). Sa 570. In *Standar Profesional Akuntan Publik* (pp. 1–16).

IAPI. (2013). SA 705.pdf (pp. 1–34).

IAPI. (2012). SA 706.pdf (pp. 1–15).

Ikatan Akuntan Indonesia. (2019). Kode Etik Akuntan Indonesia. In *Journal of Chemical Information and Modeling* (Vol. 53, Issue 9).

Indriyani, E. (2017). Pengaruh Ukuran Perusahaan dan Profitabilitas Terhadap Nilai Perusahaan. *Akuntabilitas*, 10(2), 333–348. <https://doi.org/10.15408/akt.v10i2.4649>

Indonesia, P. B. (t.thn.). *Bursa Efek Indonesia*. Dipetik Maret 06, 2021, dari www.idx.co.id

Institut Akuntan Publik Indonesia. (2012). *Standar Audit 570*.

Januarti, I. (2011). *Jurnal Akuntansi dan Keuangan Indonesia ANALISIS PENGARUH KUALITAS AUDIT , DEBT DEFAULT DAN OPINION SHOPPING TERHADAP PENERIMAAN OPINI GOING CONCERN*. 8(1), 78–93.

Junaidi, Hartono, J., Suwardi, E., Miharjo, S., & Hartadi, B. (2016). Does auditor rotation increase auditor independence? *Gadjah Mada International Journal of Business*, 18(3), 315–336. <https://doi.org/10.22146/gamaijb.16988>

Kheiline. (2020). Analisis Pengaruh Audit Tenure, Opini Audit Tahun Sebelumnya, dan Disclosure Terhadap Penerimaan Opini Audit Going Concern. *Jurnal Bisnis Dan Akuntansi*, 10(01).

Kontan, E. (n.d.). *Daftar Perusahaan Terdaftar di Bursa Efek Indonesia*. Retrieved March 6, 2021, from <https://emiten.kontan.co.id/daftar-emiten>

Kurniasih, M., & Rohman, A. (2014). Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Thin Capitalization Pada Perusahaan Multinasional Di Indonesia. *Diponegoro Journal of Accounting*, 0(0), 652–660.

Laksmiti, E. D., & Atiningsih, S. (2018). Pengaruh Auditor Switching, Reputasi KAP Dan Financial Distress Terhadap Opini Audit Going Concern. *Fokus Ekonomi : Jurnal Ilmiah Ekonomi*, 13(1), 45–61.

Laksmita, B., & Sukirman. (2020). Financial Distress Moderates the Effect of KAP Reputation, Auditor Switching, and Leverage on the Acceptance of Going Concern Opinions. *AAJ: Accounting Analysis Journal*, 9(3), 200–207. <https://doi.org/10.15294/aaaj.v9i3.39563>

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>

Lely, N. (2012). Pengaruh Opini Audit dan Tingkat Pertumbuhan Perusahaan Terhadap Pergantian Auditor. *Jurnal Akuntansi*.

Martono, N. (2019). *Metode Penelitian Kuantitatif* (S. P. T. Utami (ed.); Ke 6). Rajawali Pers.

Melinda, Trisnadi Wijaya (2019). Pengaruh Financial Distress dan Status KAP Terhadap Opini Audit Going Concern dengan Audit Report Lag sebagai Variabel Intervening. *Jurnal Akuntansi, STIE Multi Data Palembang*.

Menteri Keuangan. (2008). Jasa Akuntan Publik. *Peraturan Menteri Keuangan Nomor 17/PMK.01/2008, May*, 2–4.

Minerva, L., Sumeisey, V. S., Stefani, S., Wijaya, S., & Lim, C. A. (2020). Pengaruh Kualitas Audit, Debt Ratio, Ukuran Perusahaan dan Audit Lag terhadap Opini Audit Going Concern. *Owner*, 4(1), 254. <https://doi.org/10.33395/owner.v4i1.180>

Muharramah, R., & Hakim, M. Z. (2021). *Pengaruh Ukuran Perusahaan, Leverage, Dan Profitabilitas Terhadap Nilai Perusahaan*. 5(7), 569–576. <https://doi.org/10.32528/psneb.v0i0.5210>

Mustoko, T. (2021). *The Effect of Auditor Reputation , Prior Audit Opinion , Company Growth , Leverage and Liquidity on the Going Concern Audit Opinion Acceptance with Audit Switching as Moderating Variable*. 6(4).

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>

Nugroho, L., Nurrohmah, S., & Anasta, L. (2018). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Opini Audit Going Concern. *Jurnal SIKAP (Sistem Informasi, Keuangan, Auditing Dan Perpajakan)*, 2(2), 96. <https://doi.org/10.32897/sikap.v2i2.79>

Nursasi, E., & Maria, E. (2015). Pengaruh Audit Tenure, Opinion Shopping, Leverage dan Pertumbuhan Perusahaan Terhadap Penerimaan Opini Audit Going Concern pada Perusahaan Perbankan dan Pembiayaan yang Go Public di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal JIBEKA*, 9(1), 37–43.

- Nyoman, D., & Werastuti, S. (2011). Pengaruh Auditor Client Tenure, Debt Default, Reputasi Auditor, Ukuran Klien dan Kondisi Keuangan Terhadap Kualitas Audit Melalui Opini Audit Going Concern. *Jurnal Riset Akuntansi*, 2(1), 99–116.
- Praptitorini, M. D., & Januarti, I. (2011). Analisis Pengaruh Kualitas Audit, Debt Default Dan Opinion Shopping Terhadap Penerimaan Opini Going Concern. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan Indonesia*, 8(1), 78–93. <https://doi.org/10.21002/jaki.2011.05>
- Qolillah, S., & Halim, A. (2014). ANALISIS YANG MEMENGARUHI OPINI AUDIT GOING CONCERN PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA. 1–10.
- Radi, D. O., Wijaya, S. Y., & Julianto, W. (2020). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Masa Audit, dan Gagal Bayar Terhadap Opini Audit Going Concern. *Jurnal Syntax Admiration*, 1(7), 821–834.
- Rahim, S., Ekonomi, F., Muslim, U., & Selatan, S. (2014). Pengaruh Kondisi Keuangan Perusahaan , Kualitas Audit Dan Opinion Shopping Terhadap Penerimaan Opini Going Concern The Effect Of Company ' S Financial Condition , The Audit Quality And Shopping Opinion Towards The Acceptance Of Going Concern Audit Opinion. 75–83.
- Rahman, M. A., & Ahmad, H. (2018). Pengaruh Likuiditas, Profitabilitas, dan Solvabilitas Terhadap Opini Audit Going Concern. *Jurnal Akuntansi*, 1(2), 44–55.
- Rahmawati, D., Dwi Wahyuningsih, E., & Setiawati, I. (2019). Pengaruh Likuiditas, Ukuranperusahaan, Pertumbuhan Perusahaan, Danopini Audit Tahun Sebelumnya Terhadap Opini Audit Going Concern (Studi Empiris Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia). *Maksimum*, 8(2), 67. <https://doi.org/10.26714/mki.8.2.2018.67-76>
- RI, U. U. (2011). Akuntan Publik. *Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 5 Tahun 2011 Tentang Akuntan Publik*, 16(22).

- Ridwan, A. R. (n.d.). Pengaruh Kondisi Keuangan Perusahaan, Ukuran Perusahaan, Pertumbuhan Perusahaan dan Status KAP Terhadap Penerimaan Opini Audit Going Concern. *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Ekonomi Akuntansi*, 4, 268–303.
- Sari, M. (2015). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Auditor Dalam Memberikan Opini Audit Going Concern Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Tahun 2011-2013. *Biomass Chem Eng*, 49(23–6), 23–34. <http://www.ti.com/lit/ds/symlink/cc2538.html>
- Satria, D. N. (2020). Audit Quality as a Moderating Effect of Financial Condition on Going Concern Modified Audit Opinion. *International Journal of Progressive Sciences and ...*, 70–74. <http://www.ijpsat.es/index.php/ijpsat/article/view/1513>
- Standar Audit 700. (2012). SA 700.pdf (p. 40). <https://iapi.or.id/Iapi/detail/362>
- Sutedja, C. (2010). Faktor-Faktor Yang Berpengaruh Terhadap Pemberian Opini Audit Going Concern Pada Perusahaan Manufaktur. *Jurnal Akuntansi Kontemporer*, 2(2), 244083. <https://doi.org/10.33508/jako.v2i2.1020>
- Tandungan, D., Mertha, I.M. (2016). Pengaruh Komite Audit, Ukuran Perusahaan, Audit Tenure dan Status KAP Terhadap Opini Audit Going Concern. *Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*. Vol.16(1). p45-71.
- Teguh, M. (2014). *Metode Kuantitatif Untuk Analisis Ekonomi dan Bisnis* (Ke-1). Rajawali Pers.
- Tuanakotta, T. M. (2017). *Audit Kontemporer* (E. S. Suharsi (ed.); Ketiga). Salemba Empat.
- Ulum Aladin, I. (2019). *Sri Mulyani Jatuhkan Sanksi Kepada Auditor Laporan Keuangan Garuda*. <https://katadata.co.id/sortatobing/finansial/5e9a5182d82ea/sri-mulyani-jatuhkan-saksi-kepada-auditor-laporan-keuangan-garuda>
- Untari, D. R., & Santosa, S. (2017). The Effect of Corporate Governance Mechanism, Company's Growth and Company Performance toward Going Concern Audit Opinion in Non-Financial Service Companies for The Period of 2012-2015. *Journal of Applied Accounting and Finance*, 1(2), 91–108.

Vernando, A., & Yuniarto, A. S. (2018). *FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI PENERIMAAN OPINI AUDIT GOING CONCERN* Andreas Vernando Arif Sapta Yuniarto. 129–149.

Welvin I Guna, A. H. (2010). Pengaruh Mekanisme Good Corporate Governance , Independensi Auditor , Kualitas Audit Dan Faktor Lainnya Terhadap Manajemen Laba. *Jurnal Bisnis Dan Akuntansi*, 12(1), 53–68.

Widhiyani, N.L.S., Kusumayanti, N. (2017). Pengaruh Opinion Shopping, Disclosure dan Status KAP pada Opini Audit Going Concern. *Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*. Vol. 18(3). ISSN:2302-8556.

Winardi, A. (2016). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Nilai Perusahaan, Ukuran Kap, Dan Opini Audit Terhadap Audit Report Lag Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Barang Konsumsi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (Bei) Periode 2011-1013. *Ekonomi Akuntansi*, 01(08), 1–13.

Wulandari, S., Syarif, U., & Jakarta, H. (2014). Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Auditor Dalam Memberikan Opini Audit Going Concern. *Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 63, 531–558.