

**PENGARUH AUDIT TENURE, AUDIT REPORT LAG,  
KUALITAS AUDIT, FINANCIAL DISTRESS, DAN  
CASH FLOW TERHADAP OPINI AUDIT  
MODIFIKASI GOING CONCERN**  
**(Pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di BEI  
Periode 2017-2019)**

**SKRIPSI**

**ROVIQ ABIMAWAN  
11160500458**



**PROGRAM STUDI STRATA-1 AKUNTANSI  
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA  
JAKARTA**

**2020**

**PENGARUH AUDIT TENURE, AUDIT REPORT LAG,  
KUALITAS AUDIT, FINANCIAL DISTRESS, DAN  
CASH FLOW TERHADAP OPINI AUDIT  
MODIFIKASI GOING CONCERN**  
**(Pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di BEI  
Periode 2017-2019)**

**SKRIPSI**

**ROVIQ ABIMAWAN  
11160500458**



**SKRIPSI INI DIAJUKAN UNTUK MELENGKAPI SEBAGIAN  
PERSYARATAN MENJADI SARJANA AKUNTANSI**

**PROGRAM STUDI STRATA-1 AKUNTANSI  
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA  
JAKARTA**

**2020**

## **PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI**

Saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi dengan judul:

**PENGARUH AUDIT TENURE, AUDIT REPORT LAG, KUALITAS  
AUDIT, FINANCIAL DISTRESS, DAN CASH FLOW TERHADAP OPINI  
AUDIT MODIFIKASI GOING CONCERN**  
**(Pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di BEI Periode 2017-2019)**

Yang disusun untuk melengkapi sebagian persyaratan menjadi Sarjana Akuntansi (S.Ak) pada Program Studi Strata 1 Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI) Jakarta, sejauh yang saya ketahui bukan merupakan tiruan, duplikasi ataupun plagiat dari karya ilmiah yang sudah di publikasikan dana tau pernah dipakai untuk mendapatkan gelar kesarjanaan di lingkungan STEI dan di Perguruan Tinggi lainnya, kecuali bagian yang sumber informasinya dicantumkan sebagaimana mestinya. Jika dikemudian hari dapat dibuktikan bahwa terdapat unsur tiruan, duplikasi ataupun plagiat, maka saya bersedia menerima sanksi sesuai peraturan perundang-undangan yang berlaku.

Jakarta, 23 Januari 2021



**ROVIQ ABIMAWAN**  
NPM 11160500458

## **PERSETUJUAN PEMBIMBING**

Skripsi dengan judul :

**PENGARUH AUDIT TENURE, AUDIT REPORT LAG, KUALITAS  
AUDIT, FINANCIAL DISTRESS, DAN CASH FLOW TERHADAP OPINI  
AUDIT MODIFIKASI GOING CONCERN  
(Pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di BEI Periode 2017-2019)**

Dibuat untuk melengkapi sebagian persyaratan menjadi Sarjana Akuntansi (S.Ak) di Program Studi S-1 Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia. Skripsi ini ditulis di bawah bimbingan Ibu Apry Linda Diana, SE., M.Ak dan diketahui oleh Kepala Program Studi S-1 Akuntansi, serta dinyatakan memenuhi syarat sebagai skripsi pada Program Studi S-1 Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia, Jakarta.

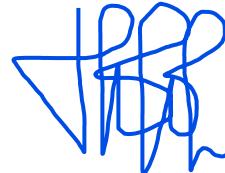
Jakarta, 23 Januari 2021

Pembimbing



Apry Linda Diana, S.E., M.Ak

Kepala Program Studi S-1 Akuntansi



Siti Almurni, S.E., M.Ak, CAP, CAAT

## HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi dengan judul :

**PENGARUH AUDIT TENURE, AUDIT REPORT LAG, KUALITAS  
AUDIT, FINANCIAL DISTRESS, DAN CASH FLOW TERHADAP OPINI  
AUDIT MODIFIKASI GOING CONCERN**

**(Pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di BEI Periode 2017-2019)**

Telah diuji dalam suatu sidang skripsi yang diselenggarakan oleh Program Studi S-1 Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia pada tanggal 11 Februari 2021 dengan nilai A-

**Panitia Ujian Skripsi**

1. ....  : Siti Almurni, SE, M.Ak, CAP, CAAT  
(Kepala Program Studi S-1 Akuntansi)
2. ....  : Apry Linda Diana, S.E., M.Ak  
(Pembimbing)
3. ....  : Drs. Krishna Kamil, Ak, MBA, CPA, CA  
(Ketua Penguji)
4. ....  : Nelli Novyarni, SE., M.Si, Ak. CSRS, CSRA, CSP  
(Anggota Penguji)

## **KATA PENGANTAR**

Puji syukur peneliti panjatkan atas ke hadirat Allah SWT berkat karunia-Nya, sehingga peneliti dapat menyelesaikan penelitian ini yang merupakan sebagian, persyaratan dalam memperoleh gelar Sarjana Akuntansi, Sekolah Tinggi Ekonomi Indonesia (STEI), Jakarta.

Penelitian ini dapat diselesaikan berkat bantuan, bimbingan dan dorongan dari berbagai pihak, sehingga segala macam kendala yang dihadapi dapat diatasi dengan baik. Pada kesempatan ini disampaikan ungkapan terima kasih yang setulusnya kepada :

1. Ibu Apry Linda Diana, SE., M.Ak selaku dosen pembimbing yang telah berkenan meluangkan waktu, tenaga, dan pikiran dalam memberikan bimbingan skripsi ini.
2. Bapak Drs. Krishna Kamil, Ak, MBA, CPA, CA dan Ibu Nelli Novyarni, SE., M.Si, Ak. CSRS, CSRA, CSP selaku dosen pengujii yang telah meluangkan waktu dan tenaga atas kritik dan saran selama proses sidang.
3. Bapak Drs. Ridwan Maronrong, M.Sc selaku Ketua Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia.
4. Ibu Siti Almurni, S.E., M.Ak, CAP, CAAT Kepala Program Studi S-1 Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia.
5. Segenap dosen di Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi (STEI) atas ilmu dan bimbingannya selama proses pembelajaran tatap muka.
6. Orang Tua, Ibu yang selalu mendo'akan, dan juga memberikan dukungan moril dan materil.
7. Kakak dan Adik tercinta, Neni Wulandari, Liana Sari, Nova Asnita dan Fikri Al-Affan yang selalu memberi semangat, dukungan moril dan materil.
8. Teman-teman dan tetangga rumah, Muhammad Zulfikar, Adnan Priambudi, Abid Rauf, Ekky Virgia Adiputra, Rizky Alifianto, Firqi Hidayat, Kukuh Asmoro, Galih Puja, Aditya Umari yang membantu, memberikan inspirasi, saran dan semangat serta selalu menemani proses pembuatan skripsi ini.

9. Teman-teman dan atasan di kantor PT. Permata Persada Pertiwi yang memberi saran dan semangat.
10. Teman-teman seperjuangan STEI Bekasi, Tegar Santoso, Jazuli, Solikhin, Muhammad Dwi Prasetyo, Sri Wahyuni, Alkhoirotul Fiqriah, Novi Nurmalisa, Dhevia Nanda Tiara, Astuti, Deby Azis Sandi, Agustin, Sutri Manik, Roberto Matteus, Priandini F.A yang membantu, memberikan saran, dan semangat yang luar biasa selama perkuliahan dan penelitian. Serta semua pihak yang telah membantu dan tidak dapat peneliti sebutkan satu per satu.
11. Teman-teman seerbimbingan, Yusfa Aulia, Rezha, Ageng, Naufal, dan Angga yang selalu kompak dan solid serta memberikan masukan-masukan pada saat proses bimbingan.

Peneliti menyadari sepenuhnya bahwa dalam penelitian ini masih terdapat kekurangan / kelemahan, untuk itu peneliti mengharapkan kritik dan saran untuk penyempurnaan penelitian ini.

Bekasi, 23 Januari 2021



**ROVIQ ABIMAWAN**  
NPM 11160500435

## **HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS**

Sebagai sivitas akademik Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia, saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Roviq Abimawan  
NPM : 11160500458  
Program Studi : S1-Akuntansi  
Jenis Karya : Skripsi

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetuji untuk memberikan kepada Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia **Hak Bebas Royalti Nonekslusif (Non-Exclusive Royalty – Free Right)** atas skripsi saya yang berjudul :

**PENGARUH AUDIT TENURE, AUDIT REPORT LAG, KUALITAS  
AUDIT, FINANCIAL DISTRESS, DAN CASH FLOW TERHADAP OPINI  
AUDIT MODIFIKASI GOING CONCERN  
(Pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di BEI Periode 2017-2019)**

Beserta perangkat yang ada (Jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Nonekslusif ini Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia berhaj menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*) merawat, dan mempublikasikan skripsi saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis dan sebagai pemilik Hak Cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta  
Pada tanggal : 23 Januari 2021

Yang menyatakan,



Roviq Abimawan

*Roviq Abimawan*  
*NPM : 11160500458*  
*Program Studi S-1 Akuntansi*

*Dosen Pembimbing :*  
*Apry Linda Diana, S.E., M.Ak*

**PENGARUH AUDIT TENURE, AUDIT REPORT LAG, KUALITAS  
AUDIT, FINANCIAL DISTRESS, DAN CASH FLOW TERHADAP OPINI  
AUDIT MODIFIKASI GOING CONCERN**

**(Pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di BEI Periode 2017-2019)**

**ABSTRAK**

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui Pengaruh *Audit Tenure*, *Audit Report Lag*, Kualitas Audit, *Financial Distress*, dan *Cash Flow* Terhadap Opini Audit Modifikasi *Going Concern* pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2017- 2019.

Penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif. Populasi dalam penelitian ini menggunakan seluruh perusahaan Pertambangan yang terdaftar di BEI selama 3 tahun (2017-2019). Sampel dalam penelitian ini ditentukan dengan metode *purposive sampling*, dengan jumlah sample berjumlah 41 perusahaan sehingga total observasi dalam penelitian ini sebanyak 123 data observasi. Metode analisis yang digunakan adalah analisis regresi logistik. Alat pengolahan data adalah *Eviews 10*.

Berdasarkan hasil penelitian menunjukkan bahwa : 1). Variabel *Audit Tenure* tidak berpengaruh signifikan terhadap penerimaan Opini Audit Modifikasi *Going Concern*. 2) Variabel *Audit Report Lag* tidak berpengaruh signifikan terhadap penerimaan Opini Audit Modifikasi *Going Concern*. 3) Variabel Kualitas Audit tidak berpengaruh signifikan terhadap penerimaan Opini Audit Modifikasi *Going Concern*. 4) Variabel *Financial Distress* tidak berpengaruh signifikan terhadap penerimaan Opini Audit Modifikasi *Going Concern*. 5) Variabel *Cash Flow* tidak berpengaruh signifikan terhadap penerimaan Opini Audit Modifikasi *Going Concern*.

**Kata Kunci :** *Opini Audit Going Concern, Audit Tenure, Audit Report Lag, Kualitas Audit, Financial Distress, Cash Flow*

**Roviq Abimawan**  
**11160500458**  
**Accountancy Department**

**Supervisor :**  
**Apry Linda Diana, S.E., M.Ak**

**THE INFLUENCE OF AUDIT TENURE, AUDIT REPORT LAG, AUDIT QUALITY, FINANCIAL DISTRESS, AND CASH FLOW ON GOING CONCERN MODIFICATION AUDIT OPINIONS**

**(For Mining Companies Listed on the IDX for the 2017-2019 Period)**

**ABSTRACT**

*The study aims to understand the impact of the tenure audit, report lag audit, quality audit, financial distress, and cash flow on modification of going concern audit opinion. of mining companies listed in IDX the 2017- 2019 period.*

*The study uses a quantitative approach. The population in this study used all the mining companies registered in IDX for 3 years (2017-2019). Samples in this study were determined by a show sample, with the sample number of 41 companies to total observation in the study with 123 sets of observation data. The method of analysis used is regression analysis of the logistics. Data processing tool is eviews 9 and eviews 10.*

*Based on the research results show that: 1). The Audit Tenure variable does not have a significant effect on the acceptance of the Going Concern Modified Audit Opinion. 2) The Audit Report Lag variable does not have a significant effect on the acceptance of the Going Concern Modified Audit Opinion. 3) The Audit Quality variable does not have a significant effect on the acceptance of the Going Concern Modified Audit Opinion. 4) The Financial Distress variable has no significant effect on the acceptance of the Going Concern Modified Audit Opinion. 5) The Cash Flow variable does not have a significant effect on the acceptance of the Going Concern Modified Audit Opinion.*

**Keywords :** *Going Concern Audit Opinion, Audit Tenure, Audit Report Lag, Audit Quality, Financial Distress, Cash Flow.*

# DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	ii
PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI.....	iii
PERSETUJUAN PEMBIMBING.....	iv
HALAMAN PENGESAHAN.....	v
KATA PENGANTAR .....	vi
HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI.....	viii
ABSTRAK .....	ix
DAFTAR ISI.....	xi
DAFTAR GAMBAR .....	xiv
DAFTAR TABEL.....	xv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xvi
<b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
1.1.    Latar Belakang Masalah .....	1
1.2.    Perumusan Masalah.....	10
1.3.    Tujuan penelitian.....	10
1.4.    Manfaat Penelitian.....	11
<b>BAB II KAJIAN PUSTAKA .....</b>	<b>12</b>
2.1.    Review Hasil-Hasil Penelitian Terdahulu .....	12
2.2.    Landasan Teori .....	18
2.2.1.    Auditing .....	18
2.2.1.1.    Pengertian Audit .....	18
2.2.1.2.    Jenis-Jenis Audit.....	18
2.2.1.3.    Opini Audit .....	21
2.2.1.4.    Kelangsungan Usaha.....	25
2.2.1.5.    Opini Audit Going Concern.....	27
2.2.1.6.    Standar Auditing .....	29
2.2.1.7.    Tujuan Audit .....	30
2.2.2.    Audit Tenure .....	31
2.2.3.    Audit Report Lag.....	32
2.2.4.    Kualitas Audit .....	33
2.2.5.    Financial Distress .....	34
2.2.5.1.    Prediksi <i>Financial Distress</i> .....	35
2.2.5.2.    Penyebab Terjadinya <i>Financial Distress</i> .....	37
2.2.5.3.    Manfaat Melakukan Prediksi <i>Financial Distress</i> .....	40
2.2.6.    Cash Flow .....	41
2.2.6.1.    Pengertian Cash Flow .....	41

2.2.6.2. Klasifikasi Laporan Arus Kas.....	42
2.2.6.3. Metode Penyajian Laporan <i>Cash Flow</i> .....	44
2.3. Hubungan Antar Variabel Penelitian .....	45
2.3.1. Pengaruh Audit Tenure terhadap Opini Audit Modifikasi <i>Going Concern</i> .....	45
2.3.2. Pengaruh <i>Audit Report Lag</i> terhadap Opini Audit Modifikasi <i>Going Concern</i> .....	46
2.3.3. Pengaruh Kualitas Audit terhadap Opini Audit Modifikasi <i>Going Concern</i> .....	46
2.3.4. Pengaruh <i>Financial Distress</i> terhadap Opini Audit Modifikasi <i>Going Concern</i> .....	47
2.3.5. Pengaruh Cash Flow terhadap Opini Audit Modifikasi <i>Going Concern</i> .....	48
2.4. Pengembangan Hipotesis .....	48
2.5. Kerangka Konseptual Penelitian .....	49
 <b>BAB III METODA PENELITIAN</b> .....	50
3.1. Strategi Penelitian.....	50
3.2. Populasi dan Sampel .....	50
3.2.1. Populasi Penelitian .....	50
3.2.2. Sampel Penelitian.....	50
3.3. Data dan Metoda Pengumpulan Data.....	53
3.3.1. Data Penelitian .....	53
3.3.2. Metoda Pengumpulan Data .....	54
3.4. Operasionalisasi Variabel .....	54
3.4.1. Variabel Dependen (Y) .....	54
3.4.2. Variabel Independen (X).....	55
3.4.2.1. Audit Tenure (X1) .....	55
3.4.2.2. Audit Report Lag (X2).....	55
3.4.2.3. Kualitas Audit (X4) .....	55
3.4.2.4. Financial Distress (X4) .....	56
3.4.2.5. Cash Flow (X5).....	56
3.5. Metoda Analisis Data .....	58
3.5.1. Statistik Deskriptif .....	59
3.5.2. Analisis Regresi Logistik .....	59
3.5.2.1. Menilai Model Regresi .....	60
3.5.2.2. Uji Multikolinieritas .....	60
3.5.2.3. Matriks Klasifikasi.....	61
3.5.2.4. Uji Signifikansi Model Secara Parsial .....	61
 <b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN</b> .....	62
4.1. Deskripsi Objek Penelitian .....	62
4.2. Deskripsi Data Penelitian .....	62
4.3. Statistik Deskriptif.....	63

4.4.	Analisis Regresi Logistik .....	65
4.4.1.	Menilai Model Regresi ( <i>Goodness of Fit</i> ) .....	66
4.4.2.	Uji Multikolinearitas .....	67
4.4.3.	Matriks Klasifikasi .....	67
4.4.4.	Uji Signifikansi Model Secara Parsial .....	68
4.5.	Pembahasan Penelitian .....	69
4.5.1.	Pengaruh <i>audit tenure</i> terhadap opini audit modifikasi <i>going concern</i> .....	69
4.5.2.	Pengaruh <i>audit report lag</i> terhadap opini audit modifikasi <i>going concern</i> .....	70
4.5.3.	Pengaruh <i>kualitas audit</i> terhadap opini audit modifikasi <i>going concern</i> .....	71
4.5.4.	Pengaruh <i>financial distress</i> terhadap opini audit modifikasi <i>going concern</i> .....	71
4.5.5.	Pengaruh <i>cash flow</i> terhadap opini audit modifikasi <i>going concern</i> ..	72
<b>BAB V</b>	<b>SIMPULAN DAN SARAN</b> .....	73
5.1.	Simpulan.....	73
5.2.	Saran .....	74
5.3.	Keterbatasan dan Pengembangan Peneliti Selanjutnya .....	74
<b>DAFTAR REFERENSI .....</b>		75
<b>LAMPIRAN .....</b>		79

## **DAFTAR GAMBAR**

Gambar 2.5 Kerangka Pemikiran.....	47
------------------------------------	----

## **DAFTAR TABEL**

Tabel 1.1 Daftar Perusahaan Delisting Tahun 2017-2019.....	3
Tabel 3.2 Perusahaan Pertambangan yang menjadi sampel penelitian.....	39
Tabel 3.3 Operasionalisasi Variabel.....	56
Tabel 4.1 Tabel Hasil Statistik Deskriptif.....	61
Tabel 4.2 Hasil Uji Regresi Logistik .....	63
Tabel 4.3 Hasil Uji <i>Goodness of Fit</i> .....	64
Tabel 4.4 Hasil Uji Multikolinearitas .....	65
Tabel 4.5 Hasil Uji <i>Matriks Klasifikasi</i> .....	65

## **DAFTAR LAMPIRAN**

Lampiran 1 Hasil Perhitungan Audit Tenure .....	79
Lampiran 3 Hasil Perhitungan Kualitas Audit .....	84
Lampiran 4 Hasil Perhitungan Financial Distress.....	86
Lampiran 5 Hasil Perhitungan Cash Flow .....	91
Lampiran 6 Tabulasi Data Penelitian.....	93
Lampiran 7 Hasil Uji Regresi Logistik .....	95
Lampiran 8 Uji Matriks Klasifikasi .....	96
Lampiran 9 Uji Statistik Deskriptif.....	96
Lampiran 10 Uji Goodness of Fit.....	97
Lampiran 11 Surat Keterangan Riset .....	98
Lampiran 12 Daftar Riwayat Hidup.....	99

## DAFTAR REFERENSI

- Agoes, Sukrisno. (2012). *Auditing*. Edisi 4 Buku 1. Jakarta: Salemba Empat.
- Ardi Guntara F et al. (2019). *Pengaruh Financial Distress, Ukuran Perusahaan, Audit Tenure dan Reputasi Auditor Terhadap Opini Audit Modifikasi Going Concern*. 44(12), 2–8. <https://doi.org/10.19540/j.cnki.cjcmm.20190128.002>
- Arens, A. A., R. J. Elder, dan M. S. Beasley. (2014). Auditing dan Jasa Assurance Pendekatan Terintegrasi (Herman Wibowo: Penerjemah). Edisi 15 Jilid 1. Jakarta: Erlangga.
- Beams, J. D., Yan, Y.-C., Boonyanet, W., & Chatraphorn, P. (2016). The Effect of CEO and CFO Resignations on Going Concern Opinions. *Accounting and Finance Research*, 5(4), 76–88. <https://doi.org/10.5430/afr.v5n4p76>
- Ghozali, I. (2016). Aplikasi Analisis Multivariete dengan Program IBM SPSS 23. Edisi 8. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Ginting, T. (2018). *FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI PERNYATAAN GOING CONCERN*. 13(1), 39–56.
- Hapsari, Evanny Indri. (2012). Kekuatan Rasio Keuangan dalam Memprediksi Kondisi Financial Distress Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di BEI. *Jurnal Dinamika Akuntansi*.
- Ikatan Akuntan Publik Indonesia, (2019). Standar Auditing, Jakarta
- Kurnia Ardiansyah, Mella Wedari, (2012). “Analisis Faktor yang Mempengaruhi Kecenderungan Penerimaan Opini Audit Going Concern”, JAAI, Volume 11, No. 2, 141-158.
- Kurnia, P., dan N. F. Mella. (2018). Opini Audit Going Concern: Kajian Berdasarkan Kualitas Audit, Kondisi Keuangan, Audit Tenure, Ukuran Perusahaan, Pertumbuhan Perusahaan dan Opini Audit Thun Sebelumnya pada Perusahaan yang Mengalami Financial Distress pada Perusahaan

- Manufaktur (Studi pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2010-2015). *Jurnal Riset Akuntasi dan Keuangan*, 6 (1), 105-122.
- Kuswardi, H. J. (2012). Pengaruh Kondisi Keuangan, Pertumbuhan Perusahaan dan Kualitas Audit terhadap Pemberian Opini Audit Going Concern pada Perusahaan Wholesale and Retail Trade di BEI. *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Akuntansi*, 1 (2), 27-32.
- Lestari, P., & Prayogi, B. (2017). Pengaruh Finacial Distress, Disclosure, dan Opini Audit Tahun Sebelumnya Terhadap Opini Audit Going Concern (Studi Kasus Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Aneka Industri dan Industri Barang Konsumsi di. *Profta*, 10(3), 1–11.
- Mannan, M. (2018). *Auditing & profesi akuntan publik*. 1–7. Jakarta
- Moalla, H. (2016). Audit Report Qualification and Audit Report Modification – Impact of Profitability , Loss , Leverage and Liquidity in Tunisia. *Journal of Accounting in Emerging Economies*.
- Mulyadi. (2014). Auditing. Edisi 6 Buku 1. Jakarta: Salemba Empat.
- Ningtias, M. A. dan R. H. Yustrianthe. (2016). Studi Empiris Faktor yang Mempengaruhi Penerimaan Opini Audit Going Concern. *Jurnal Akuntansi*, 5 (1), 42-68.
- Platt, H.D., and M.B. Platt. (2012). Predicting Corporate financial Distress: Reflections on Choice-Based sample Bias. *Journal of Economics and finance*.Vol. 26, No. 2. Hal: 60-72.
- Ramadhani, A. S., dan N. Lukviarman. (2011). "Perbandingan Analisis Prediksi Kebangkrutan Menggunakan Model Altman Pertama, Altman Revisi, dan Altman Modifikasi dengan Ukuran dan Umur Perusahaan sebagai Variabel Penjelas (Studi pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia);. *Jurnal Siasat Bisnis*. Volume 13, No.1. (April): hal. 15-28

- Rafles W. Tambunan, (2015). Dkk. Analisis Prediksi Kebangkrutan Perusahaan dengan menggunakan Metode Altman (Z-Score) Studi pada subsektor rokok yang listing dan perusahaan yang delisting di Bursa Efek Indonesia Tahun 2009- 2013. *Jurnal Administrasi bisnis (JAB)* Vol. 2 No. 1 Februari
- Rudianto. (2013). Akuntansi Manajemen. Jakarta: Erlangga
- Scott, W. R. (2012). Financial Accounting Theory. 6th. Canada: Prentice Hall. Inc.
- Setiadamayanthi, N., & Wirakusuma, M. (2016). Pengaruh Auditor Switching Dan Financial Distress Pada Opini Audit Going Concern. *E-Jurnal Akuntansi*, 15(3), 1654–1681.
- Siregar, S. (2013). Metode penelitian kuantitatif. Jakarta: PT Fajar Interpratama Mandiri.
- Sugiyono. (2017). Metode penelitian Kuantitatif, kualitatif, dan R&D. Bandung: Alfabeta.
- Sultanoglu, B., Mugan, C. S., Sekerdag, U., & Oran, A. (2018). The auditor's opinion modifications around domestic and global financial crises. *Meditari Accountancy Research*, 26(4), 622–639. <https://doi.org/10.1108/MEDAR-08-2017-0199>
- Sunarwijaya, I. K., & Edy Arizona, I. P. (2019). Opini Audit Going Concern Dan Faktor-Faktor Yang Mempengaruhinya. *Widya Akuntansi Dan Keuangan*, 1(1), 24–43. <https://doi.org/10.32795/widyaakuntansi.v1i1.245>
- Syahputra, F., & Yahya, M. R. (2017). Pengaruh Audit Tenure, Audit Delay, Opini Audit Tahun Sebelumnya dan Opinion Shopping Terhadap Penerimaan Opini Audit Going Concern pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2013-2015. *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Ekonomi Akuntansi (JIMEKA)*, 2, 2–9.
- Tandiontong, M. (2015). *Kualitas Audit dan Pengukurannya* (1st ed.). Bandung : Alfabeta.

- Tandungan, D. dan I. M. Mertha. (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.
- Tuanakotta, Theodorus M. (2011). Berpikir Kritis Dalam Auditing. Jakarta: Salemba Empat.
- Widarjono, Agus. (2015). Analisis Multivariat Terapan dengan Program SPSS, AMOS, dan SMARTPLS. Edisi 2. Yogyakarta: Penerbit UPP STIM YKPN.
- 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.
- Widyastuti, T. D. (2016). Faktor Yang Mempengaruhi Penerimaan Opini Audit Going Concern Pada Perusahaan Manufaktur Yang Tercatat Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2011 – 2013. *Optimum: Jurnal Ekonomi Dan Pembangunan*, 6(1), 52. <https://doi.org/10.12928/optimum.v6i1.7850>
- Wijayanti, P., & Budiartha, I. (2016). Financial Distress Sebagai Pemoderasi Pengaruh Opini Audit Going Concern Pada Ketepatwaktuan Publikasi Laporan Keuangan. *E-Jurnal Akuntansi*, 17(2), 1283–1310.
- Zureigat, Q. M. (2011). The Effect of Ownership Structure on Audit Quality: Evidence from Jordan. International of Business and Sicial Science, 2 (10), 38-46.