

**ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMENGARUHI KERAGUAN
ATAS ASUMSI KELANGSUNGAN USAHA BERDASARKAN STANDAR
AUDIT 570 (REVISI 2021)**

**(Studi pada Perusahaan di Berbagai Sektor di Bursa Efek Indonesia
Berdasarkan Pengumuman Potensi *Delisting* Perusahaan Periode 2021-2023)**

SKRIPSI

Diajukan untuk memenuhi salah satu syarat menempuh Ujian Sidang Sarjana pada
Program Studi Akuntansi



Disusun Oleh:

MAULA TUNDIATI ISTIQOMAH

2107434

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS PENDIDIKAN EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PENDIDIKAN INDONESIA
2025**

**ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMENGARUHI KERAGUAN
ATAS ASUMSI KELANGSUNGAN USAHA BERDASARKAN STANDAR
AUDIT 570 (REVISI 2021)**

Oleh:

Maula Tundiati Istiqomah

Skripsi ini diajukan untuk memenuhi salah satu syarat menempuh Ujian Sidang Sarjana pada Program Studi Akuntansi Fakultas Pendidikan Ekonomi dan Bisnis

©Maula Tundiati Istiqomah
Universitas Pendidikan Indonesia
2025

Hak Cipta dilindungi Undang-Undang
Skripsi ini tidak boleh diperbanyak seluruhnya atau sebagian dengan dicetak ulang, di-*fotocopy* tanpa izin penulis

PERNYATAAN KEASLIAN NASKAH

Dengan ini saya menyatakan skripsi dengan judul “Analisis Faktor-Faktor yang Memengaruhi Keraguan Atas Asumsi Kelangsungan Usaha Berdasarkan Standar Audit 570 (Revisi 2021)” beserta seluruh isinya adalah benar-benar karya sendiri dan saya tidak melakukan penjiplakan atau pengutipan dengan cara-cara yang tidak sesuai dengan etika keilmuan yang berlaku.

Atas Pernyataan ini, saya siap menanggung risiko atau sanksi yang dijatuhkan kepada saya apabila dikemudian hari ditemukan adanya pelanggaran terhadap etika keilmuan dalam karya saya ini, atau ada klaim dari pihak lain terhadap keaslian naskah ini.

Bandung, Juli 2025
Yang Membuat Pernyataan,

Maula Tundiati Istiqomah

LEMBAR PENGESAHAN

MAULA TUNDIATI ISTIQOMAH

**ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMENGARUHI KERAGUAN
ATAS ASUMSI KELANGSUNGAN USAHA BERDASARKAN STANDAR
AUDIT 570 REVISI 2021**

**(Studi pada Perusahaan di Berbagai Sektor di Bursa Efek Indonesia
Berdasarkan Pengumuman Potensi *Delisting* Perusahaan Tercatat Periode
2021-2023)**

Disetujui dan disahkan oleh pembimbing:

Pembimbing I



Dr. R. Nelly Nur Apandi, SE., M.Si., Ak., ACPA., CA., QMRO., CIISA.

NIP. 19801115 200801 2 010

Pembimbing II



Dr. Agus Widarsono, SE., M.Si., Ak., QMSA., CPA., CIISA.

NIP. 19770827 200801 1 011

Mengetahui,

Ketua Program Studi Akuntansi



Dr. Hj. Aristanti Widyaningsih, S.Pd., M.Si., CPMA., CRMP.

NIP. 19740911 200112 2 001

ABSTRAK

Analisis Faktor-Faktor yang Memengaruhi Keraguan Atas Asumsi Kelangsungan
Usaha Berdasarkan Standar Audit 570 (Revisi 2021)

Oleh:

Maula Tundiati Istiqomah

2107434

Dosen Pembimbing:

Dr. R. Nelly Nur Apandi, SE., M.Si., Ak., ACPA., QMRO., CIISA., CA.

Dr. Agus Widarsono, SE., M.Si., Ak., CA., CPA., CIISA., CFI.

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis faktor-faktor yang memengaruhi keraguan atas asumsi kelangsungan usaha ditinjau dari Standar Audit 570 (Revisi 2021). Faktor-faktor ini meliputi faktor keuangan, operasi, dan lain-lain. Faktor keuangan diwakili oleh variabel pendapatan dan utang. Faktor operasi diwakili oleh variabel persaingan pasar dan faktor lain-lain diwakili oleh litigasi. Objek penelitian ini adalah perusahaan di berbagai sektor di Bursa Efek Indonesia berdasarkan pengumuman *delisting* perusahaan tercatat periode 2021-2023. Keraguan atas asumsi kelangsungan usaha diproksikan dengan ada atau tidaknya keraguan terhadap kelangsungan usaha perusahaan, pendapatan diproksikan dengan status pendapatan bersih, utang diproksikan dengan *debt default*, persaingan pasar diproksikan dengan *inventory turnover*, litigasi diproksikan dengan *ln settlement*. Metode penelitian yang dipakai adalah analisis regresi logistik. Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa 1) Pendapatan berpengaruh terhadap keraguan atas asumsi kelangsungan usaha; 2) Utang berpengaruh terhadap keraguan atas asumsi kelangsungan usaha; 3) Persaingan pasar tidak berpengaruh terhadap keraguan atas asumsi kelangsungan usaha; dan 4) Litigasi berpengaruh terhadap keraguan atas asumsi kelangsungan usaha.

Kata Kunci : Keraguan Atas Asumsi Kelangsungan Usaha, Standar Audit 570 (Revisi 2021), Faktor Keuangan, Faktor Operasi, Faktor Lain-lain

ABSTRACT

Analysis of Factors Affecting Doubt About Going Concern Assumption Based on International Standard on Auditing 570 (Revised 2021)

By:

Maula Tundiati Istiqomah

2107434

Supervisors:

Dr. R. Nelly Nur Apandi, SE., M.Si., Ak., ACPA., QMRO., CIISA., CA.

Dr. Agus Widarsono, SE., M.Si., Ak., CA., CPA., CIISA., CFI.

This study aims to analyze the factors that influence doubt about going concern assumption as reviewed in International Standard on Auditing 570 (Revised 2021). These factors include financial, operational, and other factors. Financial factors are represented by the variables of revenue and debt. Operational factors are represented by the variable of market competition, and other factors are represented by litigation. The research subjects are companies in various sectors listed on the Indonesia Stock Exchange based on the delisting announcements of listed companies for the period 2021-2023. Doubts about the going concern assumption are proxied by the presence or absence of doubts about the company's going concern, revenue is proxied by net income status, debt is proxied by debt default, market competition is proxied by inventory turnover, and litigation is proxied by ln settlement. The research method used is logistic regression analysis. The results of this study indicate that 1) revenue affects uncertainty regarding the going concern assumption; 2) debt affects uncertainty regarding the going concern assumption; 3) market competition does not affect uncertainty regarding the going concern assumption; and 4) litigation affects uncertainty regarding the going concern assumption.

Keywords : *Uncertainty Regarding Going Concern Assumption, ISA 570 (Revised 2021), Financial Factors, Operational Factor, Other Factor*

UCAPAN TERIMA KASIH

Segala puji serta syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT yang sudah melimpahkan rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis mampu menyelesaikan skripsi dengan judul **“Analisis Faktor-Faktor yang Memengaruhi Keraguan Atas Asumsi Kelangsungan Usaha Berdasarkan Standar Audit 570 (Revisi 2021)”**. Skripsi ini disusun untuk menyelesaikan studi S1 Prodi Akuntansi Fakultas Pendidikan Ekonomi dan Bisnis di Universitas Pendidikan Indonesia.

Penulis menyadari bahwa selama penyusunan skripsi ini telah melibatkan banyak pihak yang telah memberikan sumbangan berupa pikiran, waktu, tenaga, dan lain sebagainya. Oleh sebab itu, penulis ingin mengucapkan terima kasih dan penghargaan kepada pihak-pihak yang telah membantu menyelesaikan skripsi ini khususnya kepada:

1. Bapak Prof. Dr. H. Didi Sukyadi, M.A. selaku Rektor Universitas Pendidikan Indonesia
2. Ibu Prof. Dr. Ratih Hurriyati selaku Dekan Fakultas Pendidikan Ekonomi dan Bisnis
3. Ibu Dr. Aristanti Widyaningsih, S.Pd., M.Si., CPMA., CRMP. selaku Ketua Program Studi Akuntansi
4. Ibu Dr. R. Nelly Nur Apandi, SE., M.Si., Ak., ACPA., QMRO., CIISA., CA., dan Bapak Dr. Agus Widarsono, SE., M.Si., Ak., CA., CPA., CIISA., CFI. selaku pembimbing skripsi yang telah memberikan bimbingan, semangat dan doa serta selalu memberikan kemudahan dalam mengerjakan skripsi ini sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini
5. Bapak Prof. Dr. Ikin Solikin, SE., M.Si., Ak., CA., Ibu Dr. Rozmita Dewi Yuniarti, S.Pd., M.Si. dan Ibu Indah Fitriani, SE., Ak., M.Ak., CA., ChFI. selaku dosen penguji yang telah berkenan memberikan waktunya untuk memberi saran pada penulis.
6. Seluruh dosen serta staf Program Studi Akuntansi yang telah memberikan ilmu yang bermanfaat dan membantu selama penulis menjalani perkuliahan

7. Bapak dan Ibu penulis yang senantiasa memberikan doa, cinta, dan pengorbanan yang tidak ada habisnya
8. Virnita Ferjuna Restu, Susi Susanti, Tiara Cantika, dan Wulan yang telah membantu, menyemangati, dan menemani dalam proses penyusunan skripsi
9. Kharisma Nadia Rahmani, Nur Syifa Qolbiyah Yuningsih, Raddin Tahniah Bestari, Shelfa Aulia Lestari, dan Vebrian Nuroptianti Putri yang telah memberikan perhatian dan menyemangati.
10. Teman-teman Prodi Akuntansi angkatan 2021 yang telah menemani penulis dari awal perkuliahan dan pihak-pihak yang tidak bisa penulis sebutkan satu per satu

Akhir kata penulis ucapkan terima kasih kepada seluruh pihak yang terlibat. Semoga Allah SWT memberikan kebaikan dan balasan yang setimpal serta menggugurkan dosa atas kesalahan dan kekhilafan yang diperbuat. Aamiin.

Bandung, Juni 2025

Maula Tundiati Istiqomah

KATA PENGANTAR

Segala puji serta syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT yang sudah melimpahkan rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis mampu menyelesaikan skripsi dengan judul **“Analisis Faktor-Faktor yang Memengaruhi Keraguan Atas Asumsi Kelangsungan Usaha Berdasarkan Standar Audit 570 (Revisi 2021)”** sebagai salah satu syarat untuk mendapatkan gelar Sarjana Akuntansi pada Program Studi Fakultas Pendidikan Ekonomi dan Bisnis di Universitas Pendidikan Indonesia.

Dalam penyusunan skripsi, penulis menyadari bahwa skripsi yang disusun belum sempurna dari berbagai segi. Oleh sebab itu, penulis mengharapkan kritik serta saran yang membangun agar dapat dijadikan masukan dalam perbaikan penyusunan skripsi. Di sisi lain, penulis berharap skripsi yang telah disusun dapat bermanfaat bagi pembaca serta dapat menjadi sumbangan untuk kemajuan ilmu pengetahuan khususnya di bidang ekonomi dan akuntansi. Akhir kata, penulis mengucapkan terima kasih pada semua pihak yang telah terlibat dalam penyusunan skripsi.

Bandung, Juni 2025

Maula Tundiati Istiqomah

DAFTAR ISI

PERNYATAAN KEASLIAN NASKAH.....	ii
LEMBAR PENGESAHAN	iii
ABSTRAK	iv
<i>ABSTRACT</i>	v
UCAPAN TERIMA KASIH	vi
KATA PENGANTAR.....	viii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR GAMBAR.....	xii
DAFTAR TABEL	xiii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Rumusan Masalah	7
1.3 Tujuan Penelitian	8
1.4 Manfaat Penelitian	8
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	10
2.1 Teori dan Kajian Pustaka	10
2.1.1 Teori Agensi	10
2.1.2 Teori Kontigensi	12
2.1.3 Teori Sinyal.....	13
2.1.4 Asumsi Kelangsungan Usaha	14
2.1.5 Pengertian Audit	16
2.1.6 Standar Auditing.....	16
2.1.7 Pengomunikasikan Hal Audit Utama	20
2.1.8 Standar Audit 570 (Revisi 2021)	21
2.1.9 Aspek Keuangan	24
2.1.10 Aspek Operasi.....	27
2.1.11 Aspek Lain-Lain	30
2.2 Keterkaitan Antarvariabel	31
2.2.1 Hubungan Pendapatan dengan Keraguan atas Asumsi Kelangsungan Usaha	31
2.2.2 Hubungan Utang dengan Keraguan Atas Asumsi Kelangsungan Usaha	32
2.2.3 Hubungan Persaingan Pasar dengan Keraguan Atas Asumsi Kelangsungan Usaha.....	32

2.2.4 Hubungan Litigasi dengan Keraguan Atas Asumsi Kelangsungan Usaha	33
2.3 Penelitian Terdahulu	33
2.4 Kerangka Pemikiran.....	40
2.5 Hipotesis Penelitian.....	42
BAB III METODE PENELITIAN	44
3.1 Objek Penelitian	44
3.2 Metode Penelitian.....	44
3.2.1 Desain Penelitian	44
3.2.2 Definisi Operasional Variabel	44
3.3 Populasi dan Sampel	49
3.3.1 Populasi Penelitian.....	49
3.3.2 Sampel Penelitian	49
3.4 Pengumpulan Data dan Sumber Data	54
3.5 Teknik Analisis Data dan Pengujian Hipotesis.....	54
3.5.1 Teknik Analisis Data	54
3.5.2 Analisis Statistik Deskriptif.....	54
3.5.3 Analisis Regresi Logistik.....	54
3.5.4 Uji Wald (Uji Parsial t).....	56
3.5.5 Pengujian Hipotesis Statistik	57
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	58
4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian	58
4.2 Pengujian Hipotesis.....	58
4.2.1 Analisis Statistik Deskriptif.....	58
4.2.2 Analisis Regresi Logistik.....	67
4.2.3 Model Regresi Logistik	71
4.2.4 Pengujian Hipotesis Penelitian	72
4.3 Pembahasan Hasil Penelitian	74
4.3.1 Pengaruh Pendapatan terhadap Keraguan Atas Asas Kelangsungan Usaha	74
4.3.2 Pengaruh Utang terhadap Keraguan Atas Asumsi Kelangsungan Usaha	75
4.3.3 Pengaruh Persaingan Pasar terhadap Keraguan Atas Asumsi Kelangsungan Usaha.....	76
4.3.4 Pengaruh Litigasi terhadap Keraguan Atas Asumsi Kelangsungan Usaha	77
BAB V SIMPULAN DAN SARAN.....	79

5.1	Simpulan	79
5.2	Keterbatasan Penelitian.....	80
5.3	Implikasi.....	81
5.4	Saran.....	81
DAFTAR PUSTAKA		83
LAMPIRAN.....		90

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. 1 Perusahaan yang Disuspensi Efeknya dan Berpotensi Di-delisting oleh BEI	1
Gambar 2. 1 Kerangka Pemikiran.....	42

DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 Perusahaan yang Disuspensi Efeknya dan Berpotensi Di-delisting oleh BEI	2
Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu	33
Tabel 3. 1 Operasional Variabel.....	47
Tabel 3. 2 Kriteria Pengambilan Sampel	49
Tabel 3. 3 Jumlah Sampel Perusahaan.....	50
Tabel 3. 4 Sampel Perusahaan	50
Tabel 4. 1 Statistik Deskriptif	59
Tabel 4. 2 Tabel Pembahasan Pendapatan Tiap Sektor	60
Tabel 4. 3 Tabel Pembahasan Utang Tiap Sektor.....	62
Tabel 4. 4 Tabel Pembahasan Persaingan Pasar Tiap Sektor.....	63
Tabel 4. 5 Tabel Pembahasan Litigasi Tiap Sektor	65
Tabel 4. 6 Tabel Pembahasan Keraguan Atas Asumsi Kelangsungan Usaha Tiap Sektor	67
Tabel 4. 7 Uji Overall Fit Model.....	68
Tabel 4. 8 Uji Overall Model Fit 2.....	69
Tabel 4. 9 Uji Omnibus Tests of Model Coefficients	69
Tabel 4. 10 Hosmer and Lemeshow Test.....	70
Tabel 4. 11 Model Summary.....	70
Tabel 4. 12 Classification Table	71
Tabel 4. 13 Variables in the Equation.....	72
Tabel 4. 14 Variables in the Equation.....	72

DAFTAR PUSTAKA

- ABMM. (2021). *Seize the Momentum Towards the Next Level of Growth*.
- Afin, R., Tibor, K., & Ilona, C. (2024). Firm performance and markets: survival analysis of medium and large manufacturing enterprises in Indonesia. In *Journal of Industrial and Business Economics* (Nomor 0123456789). Springer International Publishing. <https://doi.org/10.1007/s40812-024-00302-7>
- Agustina, H. (2020). Pengaruh Debt Default Terhadap Opini Audit Going Concern Dengan Reputasi Audit Sebagai Variabel Moderasi. *Prosiding Seminar Nasional Pakar*, 1–5. <https://doi.org/10.25105/pakar.v0i0.6913>
- Akbar, R. & Ridwan. (2019). Pengaruh Kondisi Keuangan Perusahaan, Ukuran Perusahaan, Pertumbuhan Perusahaan dan Reputasi KAP Terhadap Penerimaan Opini Audit Going Concern Pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2017. <https://jim.usk.ac.id/EKA/article/view/12239>
- Alamsyah, M. T., & Apandi, R. N. N. (2023). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Opini Audit Going Concern Berdasarkan Standar Audit 570. *Responsive*, 6(1), 31. <https://doi.org/10.24198/responsive.v6i1.45965>
- Altman, E. I. (1968). Financial Ratios, Discriminant Analysis and The Prediction of Corporate Bankruptcy. *The Journal of Finance* Vol.XXIII No.4, 589-609.
- Amami, I., & Triani, N. N. A. (2021). Pengaruh Audit Delay, Fee Audit, Leverage, Litigasi, Ukuran dan Umur Perusahaan terhadap Opini Audit Going Concern. <https://doi.org/10.26740/akunesa.v10n1.p46-56>
- Andriana, R. (2013). Upaya Pengadilan Negeri Yogyakarta dalam Menyelesaikan Sengketa melalui Mediasi. <http://eprints.uny.ac.id/id/eprint/22029>
- Arena, M. P. (2017). Corporate Litigation and Debt. <https://doi.org/10.1016/j.jbankfin.2017.10.005>
- Arens, Alvin., Mark S. Beasley, Randal J. Elder. (2020), *Auditing The Art and Science of Assurance Engagements*, 14th Canadian Edition. Canada: Pearson Canadian Education
- BEI. (2024). *Potensi Delisting Perusahaan Tercatat*. 150515, 4–7.
- Cardoso, F. T., Martinez, A. L., & Teixeira. 2014. Free Cash Flow and Earning Management in Brazil: The Negative Side of Financial Slack. *Global Journal of Management and Business Research*, 14(1), 85-95.
- Chariri & Ghozali (2005). In *Statement of Financial Accounting Concept* No.6 (p. 157). Indonesia.
- Chen, K. C., & Church, B. K. (1992). Default on Debt Obligations and the Issuance of Going-Concern Opinions. *Journal Auditing*, vol. 11 (2) :30
- Connelly, B. L., Certo, S. T., Ireland, R. D., & Reutzel, C. R. (2011). Signaling

- Theory: A review and assessment. *Journal of Management*, 37(1), 39–67.
<https://doi.org/10.1177/0149206310388419>
- Eisenhardt, K. M. (1989). Agency theory: An assessment and review. *Academy of Management Review*, 14(1), 57–74.
- Ferdy, S., & Iskak, J. (2022). Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Opini Audit Going Concern Pada Perusahaan Manufaktur. *Jurnal Paradigma Akuntansi* Vol. 4 No. 1 (2022). <https://doi.org/10.24912/jpa.v4i1.17565>
- Firmansyah, A., Fauzi, I., Bachtiar, M. I. H., Prakosa, D. K., & Purwaka, A. J. (2024). Are Market Competition, Customer Concentration, and Company Deversification Associated with Firm Value?. *Journal of Contemporary Accounting*, Volume 6, Issue 1, 2024, 11-26.
<https://doi.org/10.20885/jca.vol6.iss1.art2>
- Ghahroudi, M. R., Hoshino, Y., & Fakhraei, E. (2019). Ownership Structure, Capital Structure, and Firm Survival. *International Journal of Economics and Finance*, 11(11), 19. <https://doi.org/10.5539/ijef.v11n11p19>
- Ghozali, I. (2018). Aplikasi Analisis Multivariete Dengan Program IBM SPSS 25 (Edisi 9). Semarang. Badan Penerbit Universitas Diponegoro
- Ginting, S., & Tarihoran, A. (2017). Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Pernyataan Going Concern. *Jurnal Wira Ekonomi Mikroskil* Vol 7, No 1 (2017).
<https://doi.org/10.55601/jwem.v7i1.439>
- Goldatama, Jeremy Smarta (2023) *PENGARUH KONSERVATISME AKUNTANSI dan PROFITABILITAS TERHADAP PRAKTIK MANAJEMEN LABA Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Pada Periode Tahun 2018-2022*. S1 thesis, Universitas Atma Jaya Yogyakarta.
- Graciela, Stefani. (2021). Tinjauan Atas Proses Pencatatan Pendapatan Penjualan Di Ambrasta Coffee. <https://elibrary.unikom.ac.id/id/eprint/5122/>
- Haan, J. A. P., & Sari, M. R. (2023). Pengaruh Kinerja Keuangan Perusahaan Terhadap Opini Audit Going Concern. *Journal of Emerging Business Management and Entrepreneurship Studies*, 3(2), 135–154.
<https://doi.org/10.34149/jebmes.v3i2.133>
- Halim, K. I. (2021). Pengaruh Leverage, Opini Audit Tahun Sebelumnya, Pertumbuhan Perusahaan, dan Ukuran Perusahaan terhadap Opini Audit Going Concern. *Owner*, 5(1), 164–173.
<https://doi.org/10.33395/owner.v5i1.348>
- Hasriana. (2021). Analisis Struktur, Perilaku, dan Kinerja Bank Syariah di Indonesia Tahun 2013-2019.
- Horne, J. C. V., & Jr, John M. Wachowicz. (2008). *Fundamentals of Financial Management*. England. Pearson Education Limited
- Hutami, A. D., & Sari, D. W. (2022). Media Trend. *The Effect of Technology and Company Characteristics on Firm's Survival: Case Study of Indonesian Manufacturing Industry*, 15(2), 217–226.

- IAPI. (2011). Standar Profesional Akuntan Publik. Jakarta: Salemba Empat
- IAPI. (2021). Standar Audit 570 (Revisi 2021) Kelangsungan Usaha. *Standar Profesional Akuntan Publik (SA 570) 2021, 200*(Revisi), 1–69. <https://www.ojk.go.id/id/regulasi/Pages/Penyampaian-Laporan-Kuangan-Berkala-Emiten-atau-Perusahaan-Publik.aspx>
- IAPI. (2024). Penerapan Tahun Pertama SA 701 Tentang Pengomunikasian Hal Audit Utama (HAU) di Indonesia. https://iapi.or.id/wp-content/uploads/2024/09/Buku-HAU-Final-12.9_1.pdf
- IAPI. (2024). Standar Profesional Akuntan Publik. <https://iapi.or.id/standar-profesional-akuntan-publik/>
- IAPI. Panduan dalam Menggunakan Standar Audit Berbasis ISA pada Audit atas Entitas Kecil dan Menengah. <https://iapi.or.id/panduan-menggunakan-isa-untuk-audit-sme/>
- Idawati, W. (2011). Pendekatan Teori Kontigensi dalam Perspektif Pengambilan Keputusan Manajemen. *Jurnal Akuntansi Bisnis* Vol 4, No 1 (2011)
- Irsyad, A. W. (2021). *Pengaruh Brand Awareness, Sales Promotion, Online Advertising, dan Product Attributes Terhadap Intention to Buy Mie Sedaap*
- Ittonen, K. I. M. 2010. A Theoretical Examination of the Role of Auditing and the Relevance of Audit Reports
- Iqbal, A., Zhang, X., Tauni, M. Z., & Jebran, K. (2020). Principal–principal agency conflicts, product market competition and corporate payout policy in China. *Journal of Asia Business Studies*, 14(3), 265–279. <https://doi.org/10.1108/JABS-02-2018-0038>
- Jensen, M. C., & Meckling, W. H. (1976). THEORY OF THE FIRM: MANAGERIAL BEHAVIOR, AGENCY COSTS AND OWNERSHIP STRUCTURE. In *Journal of Financial Economics* 3 (pp. 305–360). Elseiver
- Kasmir. (2018). Analisis Laporan Keuangan. Depok: PT. Raja Grafindo Persada
- Kresna, K. A. (2019). Pengaruh Financial Distress, Ukuran Perusahaan, dan Likuiditas Terhadap Penerimaan Opini Audit Going Concern.
- Kuncoro, M. (2005). Strategi Bagaimana Meraih Keunggulan Kompetitif, Jakarta: Erlangga.
- Mada, B. E. (2013). Pengaruh Mekanisme Corporate Governance, Reputasi KAP, Debt Default dan Financial Distress Terhadap Penerimaan Opini Going Concern pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Semarang: Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Diponegoro.
- Mahdiana, M. Q., & Amin, M. N. (2020). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Ukuran Perusahaan, dan Sales Growth Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Akuntansi Trisakti* Volume. 7 Nomor. 1 Februari 2020 :127-138. <https://doi.org/10.25105/jat.v7i1.6289>

- Moradi, M., Bagherpour Velashani, M. A., & Omidfar, M. (2017). Corporate governance, product market competition and firm performance: evidence from Iran. *Humanomics*, 33(1), 38–55. <https://doi.org/10.1108/H-10-2016-0075>
- Mujahidin, A. (2007). *Ekonomi Islam*, Jakarta: PT. Raja Grafindo Persada, 2007.
- Mulyadi. 2017. *Auditing*. Edisi 6, buku 2. Jakarta: Salemba Empat
- Muthahiroh & Cahyonowati, N. (2013). ANALISIS FAKTOR – FAKTOR YANG MEMPENGARUHI PEMBERIAN OPINI GOING CONCERN OLEH AUDITOR PADA AUDITE. <http://ejournal-s1.undip.ac.id/index.php/accounting>
- Nababan, S., & Nurbaiti, A. (2023). Pengaruh Kepemilikan Manajerial, Disclosure, Dan Debt Default Terhadap Penerimaan Opini Audit Going Concern. *e-Proceeding of Management*, 10(2), 1175.
- Nariman, A. (2015). PENGARUH UKURAN KANTOR AKUNTAN PUBLIK TERHADAP OPINI GOING CONCERN DAN EARNINGS RESPONSE COEFFICIENTS (ERC) PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2011-2013. *Jurnal Akuntansi*, 19(2), 160–178. <https://doi.org/10.24912/ja.v19i2.92>
- Pham, D. H. (2022). Determinants of going-concern audit opinions: evidence from Vietnam stock exchange-listed companies. *Cogent Economics & Finance*, 10(1). <https://doi.org/10.1080/23322039.2022.2145749>.
- Praptitorini, M. D. & I. Januarti. (2007). ”Pengaruh Kualitas Audit, Debt Default dan Opinion Shopping terhadap Penerimaan Opini Going Concern”. *Simposium Nasional Akuntansi X*. Makasar
- Pratiwi, L. & Lim, T., H. (2018). Pengaruh Pertumbuhan Perusahaan, Audit Tenure, dan Opini Audit Tahun Sebelumnya Terhadap Opini Audit Going Concern. *Jurnal Riset Keuangan dan Akuntansi*
- Pravasanti, Yuwita Ariessa dan Novica Indriaty. (2017). Rasio Keuangan: Pemberian Opini Audit Going Concern oleh Auditor (Studi Kasus Pada Perusahaan Manufaktur di BEI). *Jurnal Akuntansi dan Pajak*, Vol 17, No.02, Januari 2017
- Purba, E., dkk. (2021). *Metode Penelitian Ekonomi*. Medan:Yayasan Kita Menulis.
- Putri, F., A. & Astuti, T., D. (2023). Pengaruh Debt Default dan Financial Distress Terhadap Opini Audit Going Concern pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI. *Jurnal Manajemen dan Bisnis Sriwijaya* Vol.12 No.4 Desember 2014.
- Putri, N., I., Erlina., & Fachrudin, K., A. (2024). Analysis of the Influence of Company Growth, Profitability, Debt Default, Managerial Ownership, and Institutional Ownership on the Acceptance of Going Concern Audit Opinions in Manufactured Companies Listed on the IDX 2019-2021. <https://doi.org/10.52403/ijrr.20240304>
- Ramadhan, A. (2019). Pengaruh Utang Perusahaan terhadap Kinerja Keuangan

- (Studi Empiris Perusahaan Yang Terdaftar Di Jakarta Islamic Indeks). *J. Ilmiah MEA*, 3(2), 16–27. <https://doi.org/10.31955/mea.vol3.iss2.pp>
- Rianti, R., Utari, Y. D., Safitri, R., & Nisa. (2024). *ANALIS EFEKTIFITAS MEKANISME PENYELESAIAN SANGKETA HUKUM BINIS (LITIGASI, DAN NONLITIGASI) DALAM MENJAGA KELANGSUNGAAN DAN PERTUMBUHAN USAHA*. 3(12).
- ROSA DEWINTA, Ida Ayu; ERY SETIAWAN, Putu. PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, UMUR PERUSAHAAN, PROFITABILITAS, LEVERAGE, DAN PERTUMBUHAN PENJUALAN TERHADAP TAX AVOIDANCE. *E-Jurnal Akuntansi*, [S.l.], v. 14, n. 3, p. 1584-1615, june 2016. ISSN 2302-8556. <https://ojs.unud.ac.id/index.php/akuntansi/article/view/16009>
- Ross, S. 1973. The Determinant of Financial Structure: The Incentive Signaling Approach. *Bell Journal of Economics*. Spring: 23-40.
- Sadirin, A., Diatmika, I. P. G., & Dewi, P. E. D. M. (2017). Pengaruh Financial Distress, Perkara Pengadilan, dan Kepemilikan Manajerial Terhadap Penerimaan Opini Audit Going Concern (Studi Kasus Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2014-2016). *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Akuntansi Undikhsa* 8(2)
- Saftiana, Y. (2014). Analisis Hubungan Rasio Konsentrasi, Intensitas Iklan, dan Profitabilitas Industri Kosmetik di Indonesia. *Jurnal Manajemen dan Bisnis Sriwijaya* Vol.12 No.4 Desember 2014
- SAK. 2015. Pernyataan Standar Akuntansi Nomor 23 Tentang Pendapatan. Ikatan Akuntansi Indonesia. Jakarta.
- Samosir, S. L. (2023). Tupperware Gulung Tikat, Gagal Beradaptasi Hingga Gagal Branding. <https://ukmindonesia.id/baca-deskripsi-posts/tupperware-gulung-tikar-gagal-beradaptasi-hingga-gagal-branding>
- Santosa, A.F. dan L.K. Wedari. 2007. "Analisis Faktor yang Mempengaruhi Kecenderungan Penerimaan Opini Audit Going Concern." *JAAI*, Vol. 11 No. 3. pp: 141-158.
- Setiawan, F., & Suryono, B. (2015). Pengaruh Pertumbuhan Perusahaan, Profitabilitas, Likuiditas dan Leverage terhadap Opini Audit Going Concern. *Jurnal Ilmu dan Riset Akuntansi*. Vol. 4, No. 3, pp. 1-15.
- Setiyono, J., & Sutrimah. (2016). Analisis Teks dan Konteks pada Iklan Operator Seluler (XL dengan Kartu AS). *Jurnal Pedagogia*
- Sihombing, V. N. S. (2021). Pengaruh Modal Kerja Terhadap Pendapatan Pada Perusahaan Sub Sektor Semen yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia.
- Siregar, Sofyan. (2014). Metode Penelitian Kuantitatif. Jakarta: Kencana
- Siregar, Syofian. 2013. Metode Penelitian Kuantitatif. Jakarta: Kencana.
- Suartana, I. W. (2011). Akuntansi Keprilakuan: Teori dan Implementasi. Andi

Publishing.

- Sugiarto., A. R. B. D., & Fidiana. (2020). Pengaruh Kebangkrutan, Gagal Bayar, dan Opini Audit Terhadap Penerimaan Opini Audit Going Concern. *Jurnal Ilmu dan Riset Akuntansi*
- Sugiyono. 2013. *Metode Penelitian Pendidikan : Pendekatan Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D*. cetakan kesembilan belas. Bandung : Alfabeta
- Sugiyono. 2019. *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D*. Bandung: CV. Alfabeta.
- Suhartono, J., & Lindrawati (2024). Growth Opportunity dan Risiko Nilai Tukar Terhadap Profitabilitas dengan Financial Hedging Sebagai Moderasi. *Jurnal Riset Akuntansi Mercu Buana Vol 10, No 1, Mei 2024*
- Susanto, E., Kalsum, U., dan Wahyuni, N. 2022. Pengaruh Likuiditas, Debt Default dan Opini Audit Tahun Sebelumnya terhadap Penerimaan Opini Audit Going Concern (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri yang terdaftar di BEI Tahun 2017-2019). *YUME: Journal of Management*, 5(3), 625–636.
- Susilawati, R., Imsin., M., & Nikmah, K. (2021). Analisis Persaingan Usaha Dalam Etika Bisnis Islam di Kabupaten Jombang. *Akuntansi'45: Jurnal Ilmiah Akuntansi*, 2(2), 120-127
- Tarantika, R., A., & Solikhah, B. (2019). Pengaruh Karakteristik Perusahaan, Karakteristik Dewan Komisaris dan Reputasi Auditor Terhadap Pengungkapan Manajemen Risiko. <https://doi.org/10.32500/jematech.v2i2.722>
- Teddle, C., & Yu, F. (2007). Mix Methods Sampling: A Typology With Examples. *Journal of Mixed Methods Research*, 1(1), 77-100. DOI 10.1177/1558689806292430
- Tinambunan, I., R. (2019). Pengaruh Debt Default, Growth, Kondisi Keuangan, dan Opini Audit Sebelumnya Terhadap Opini Audit Going Concern. <https://eprints.perbanas.ac.id/4756/52/COVER.pdf>
- Weston, J. F., & Brigham, E. F. (1981). *Managerial Finance*. California. Dryden Press
- Widarsono, A., & Hadiyanti, C., P. (2015). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, dan Likuiditas Terhadap Kinerja Lingkungan. *Jurnal Riset Akuntansi dan Keuangan Vol 3, No 3 (2015)*. <https://doi.org/10.17509/jrak.v3i3.6624>
- Widhiastuti, N. L. P., & Kumalasari, P. D. (2022). OPINI AUDIT GOING CONCERN DAN FAKTOR-FAKTOR PENYEBABNYA . *Akurasi : Jurnal Studi Akuntansi Dan Keuangan*, 5(1), 121-138. <https://doi.org/10.29303/akurasi.v5i1.152>
- Wolk, H. I., James, L. D & Jhon, L. R. 2015. *Accounting Theory-Conceptual issues in a Political and Economic Environment*. 18th Edition. Canifornia: SAGE

- Yahya, K., Harmain, H., & Atika, A. (2023). Analisis Prediksi Kebangkrutan Pada Perusahaan Sektor Properti dan Real Estate Yang Terdaftar di Indeks Saham Syariah Indonesia (ISSI). *Journal on Education*, 5(4), 15370–15379. https://scholar.google.com/citations?view_op=view_citation&hl=en&user=YJMGjhcAAAAJ&cstart=100&pagesize=100&citation_for_view=YJMGjhcAAAAJ:j3f4tGmQtD8C
- Zagorsek, B. (2020). Factors influencing local competition intensity. SHS Web of Conferences 83, 01071 (2020). <https://doi.org/10.1051/shsconf/20208301071>