

**Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Penetapan Opini  
Audit *Going Concern* Berdasarkan Standar Audit 570**

**SKRIPSI**

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



Disusun Oleh:

**MUHAMMAD TAUFIK ALAMSYAH  
1901394**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS PENDIDIKAN EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS PENDIDIKAN INDONESIA  
2023**

**Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Penetapan Opini  
Audit *Going Concern* Berdasarkan Standar Audit 570**

Oleh:

Muhammad Taufik Alamsyah

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

© Muhammad Taufik Alamsyah  
Universitas Pendidikan Indonesia  
2023

Hak Cipta dilindungi Undang-Undang

Skripsi ini tidak boleh diperbanyak seluruhnya atau sebagian, dengan dicetak ulang, di fotocopy, atau cara lain tanpa izin penulis

## PERNYATAAN KEASLIAN NASKAH

Dengan ini saya menyatakan skripsi dengan judul “**Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Penetapan Opini Audit *Going Concern* Berdasarkan Standar Audit 570**” 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, 21 Maret 2023

Yang membuat pernyataan,



Muhammad Taufik Alamsyah

**LEMBAR PENGESAHAN**

**Analisis Faktor - Faktor Yang Mempengaruhi Penetapan Opini Audit Going  
Concern Berdasarkan Standar Audit 570**

**SKRIPSI**

Disusun oleh:

**Muhammad Taufik Alamsyah**

**1901394**

Telah disetujui oleh:

**Pembimbing,**



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

NIP. 198011152008012010

Mengetahui:

**Ketua Program Studi Akuntansi,**



Dr. Elis Mediawati, S.Pd., SE., M.Si., Ak., CA., CFP., ERMCP., CSRS

NIP. 19820123 200501 2002

## ABSTRAK

### **Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Penetapan Opini Audit *Going Concern* Berdasarkan Standar Audit 570**

Oleh:

**Muhammad Taufik Alamsyah**

**1901394**

**Dosen Pembimbing**

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

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis faktor-faktor penetapan opini audit *going concern* berdasarkan standar audit 570 yang dikelompokkan menjadi aspek keuangan, aspek operasi dan aspek litigasi yaitu pendapatan, utang, kepemilikan manajerial, persaingan pasar dan litigasi. Populasi pada penelitian ini adalah perusahaan sektor pariwisata, restoran dan hotel yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2019 – 2021. Populasi pada penelitian ini terdapat 46 perusahaan. Metode pengambilan sampel menggunakan *purposive sampling* dan didapatkan 33 perusahaan sebagai sampel penelitian. Metode penelitian yang digunakan adalah metode penelitian deskriptif dengan pendekatan kuantitatif dengan data yang dianalisis dengan regresi logistik. Alat yang digunakan untuk perhitungan dan pengolahan adalah SPSS Statistics 25. Hasil dari penelitian ini adalah variabel utang berpengaruh positif terhadap opini audit *going concern*, variabel persaingan pasar berpengaruh negatif terhadap opini audit *going concern*. Sedangkan variabel pendapatan, kepemilikan manajerial dan litigasi tidak berpengaruh terhadap opini audit *going concern*.

**Kata Kunci:** Opini Audit *Going Concern*, Standar Audit 570

## **ABSTRACT**

### ***Analyze of the Factors Determination of a Going Concern Audit Opinion Based on Standard on Auditing 570***

***Author:***

**Muhammad Taufik Alamsyah**

**1901394**

***Supervisor:***

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

*This study aims to analyze the factors of going concern audit opinions based on audit standards 570 which are grouped into financial aspects, operational aspects and litigation aspects, namely income, debt, managerial ownership, market competition and litigation. The population in this study are companies in the tourism sector, restaurants and hotels listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) for the period 2019 – 2021. The population in this study are 46 companies. The sampling method used purposive sampling and obtained 33 companies as research samples. The research method used is descriptive research method with a quantitative approach with data analyzed by logistic regression. The tool used for calculation and processing is SPSS Statistics 25. The results of this study are that the debt variable has a positive effect on going-concern audit opinions, the market competition variable has a negative effect on going-concern audit opinions. While the variables of income, managerial ownership and litigation have no effect on going concern audit opinion.*

***Keywords:*** *Going Concern Audit Opinion, Standar on Auditing 570*

## UCAPAN TERIMA KASIH

Puji dan syukur penulis panjatkan atas rahmat dan ridha Allah SWT yang telah memberikan nikmat serta karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Penetapan Opini Audit *Going Concern* Berdasarkan Standar Audit 570” sebagai salah satu syarat untuk meraih gelar Sarjana Akuntansi pada Program Studi Akuntansi Universitas Pendidikan Indonesia.

Pada kesempatan ini penulis juga mengucapkan terima kasih yang sangat dalam dan penghargaan setinggi-tingginya kepada pihak-pihak yang membantu penyelesaian skripsi ini khususnya kepada:

1. Bapak Prof. Dr. M Solehuddin, M.Pd., M.A. selaku Rektor Universitas Pendidikan Indonesia.
2. Bapak Prof. Dr. Eeng Ahman, M.S., selaku Dekan Fakultas Pendidikan Ekonomi dan Bisnis.
3. Ibu Dr. Elis Mediawati, S.Pd., SE., M.Si., Ak., CA., CFP., ERMCP., CSRS., selaku Ketua Program Studi Akuntansi.
4. Ibu Dr. R. Nelly Nur Apandi, SE., M.Si., Ak., ACPA., QMRO., CIISA., CA., 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. Ibu Dr. Rozmita Dewi Yuniarti, S.Pd., M.Si., CSRS., CSP., ChFI. selaku dosen pembimbing akademik yang selalu mendukung dan mengarahkan penulis selama menempuh pendidikan di Universitas Pendidikan Indonesia.
6. Bapak Dr. Agus Widarsono, SE., M.Si., Ak., CA., QMSA., CPA., CIISA., Ibu Indah Fitriani, SE., Ak., M.Ak., CA., ChFI. dan Ibu Hanifa Zulhaimi, S.Pd., M.Ak., ChFI., CIISA., selaku dosen penguji sekaligus penelaah yang berkenan memberikan waktunya untuk berdiskusi dan memberikan saran kepada penulis.

7. Seluruh dosen dan staff Program Studi Akuntansi yang senantiasa memberi ilmu yang bermanfaat dan membantu selama proses perkuliahan.
8. Anisa Nur Azizah, Ahmad Irfan, Chika Aprillia, Priangga Ersa dan Refandanu yang selalu menemani, membantu, berkeluh kesah dan memberikan semangat bagi penulis.
9. Teman-teman Akuntansi angkatan 2019 yang telah memberikan warna selama proses perkuliahan.

Skripsi ini didedikasikan untuk kedua orang tua tersayang Ibu Cucu Mulyati dan Bapak Nurdin Alamsyah yang telah memberikan segala sesuatu hal yang luar biasa dan tak bisa di ukur oleh apapun. Semoga semua yang telah penulis usahakan menjadi sebuah kebanggaan bagi Ibu dan Bapak. Selanjutnya penulis ucapkan kepada Kakak tercinta Nur Irfan Ramadhan atas do'a, motivasi, semangat dan kasih sayang yang sudah diberikan. Terakhir penulis ucapkan terima kasih dan semoga Allah SWT memberikan balasan atas kebaikan – kebaikan semua pihak yang telah membantu penulis dalam menyelesaikan skripsi ini dengan balasan yang terbaik serta menghapuskan dosa atas semua kesalahan dan kekhilafan.

Aamiin.

Bandung, Maret 2023

Penulis

Muhammad Taufik Alamsyah



## KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kehadiran Allah SWT yang telah memberikan kesehatan dan kekuatan karena atas karunia dan kehendak-Nya penulis dapat menyelesaikan skripsi ini tepat pada waktunya.

Skripsi yang berjudul “Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Penetapan Opini Audit *Going Concern* Berdasarkan Standar Audit 570” yang disusun untuk mengetahui pengaruh aspek keuangan, operasi dan litigasi terhadap penerimaan opini audit *going concern* pada perusahaan sektor pariwisata, restoran dan hotel yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2019 – 2021.

Penulis telah berupaya sebaik dan seoptimal mungkin dalam menyelesaikan skripsi ini dengan harapan dapat bermanfaat serta menjadi sumbangan yang berarti bagi kemajuan ilmu pengetahuan khususnya bidang ilmu ekonomi dan akuntansi. Namun apabila masih terdapat kekurangan, dengan segala kerendahan hati penulis mengharapkan kritik dan saran yang membangun untuk dijadikan masukan dalam perbaikan penyusunan skripsi. Semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi penulis dan umumnya bagi pembaca.

Bandung, Maret 2023

Muhammad Taufik Alamsyah

## DAFTAR ISI

DAFTAR ISI .....	i
DAFTAR TABEL .....	iv
DAFTAR GAMBAR .....	v
DAFTAR LAMPIRAN .....	vi
BAB I PENDAHULUAN .....	1
1.1 Latar Belakang .....	1
1.2 Rumusan Masalah .....	8
1.3 Tujuan Penelitian .....	9
1.4 Manfaat Penelitian .....	9
1.4.1 Aspek Teoritis .....	9
1.4.2 Aspek Praktis .....	10
BAB II KAJIAN PUSTAKA .....	11
2.1 Teori dan Penelitian Terdahulu .....	11
2.1.1 Teori Keagenan .....	11
2.1.2 Pengauditan .....	12
2.1.3 Opini Audit .....	13
2.1.4 Opini Audit <i>Going Concern</i> .....	14
2.1.5 Standar Audit 570 .....	15
2.1.6 Aspek Keuangan .....	17
2.1.7 Aspek Operasi .....	18
2.1.8 Aspek Litigasi .....	19
2.1.9 Penelitian Terdahulu .....	20
2.2 Kerangka Pemikiran .....	27
2.3 Keterkaitan Antar Variabel .....	30

2.3.1	Hubungan Pendapatan dengan Opini Audit <i>Going Concern</i> .....	30
2.3.2	Hubungan Utang dengan Opini Audit <i>Going Concern</i> .....	31
2.3.3	Hubungan Kepemilikan Manajerial dengan Opini Audit <i>Going Concern</i> .....	31
2.3.4	Hubungan Persaingan Pasar dengan Opini Audit <i>Going Concern</i> ..	32
2.3.5	Hubungan Litigasi dengan Opini Audit <i>Going Concern</i> .....	33
2.4	Hipotesis Penelitian .....	33
BAB III METODE PENELITIAN .....		35
3.1	Objek Penelitian .....	35
3.2	Metode Penelitian .....	35
3.2.1	Desain Penelitian .....	35
3.2.2	Definisi dan Operasional Variabel .....	35
3.3	Populasi dan Sampel .....	39
3.3.1	Populasi Penelitian .....	39
3.3.2	Sampel Penelitian .....	39
3.4	Pengumpulan Data dan Sumber Data .....	41
3.5	Teknik Analisis Data dan Pengujian Hipotesis .....	42
3.5.1	Teknik Analisis Data .....	42
3.5.2	Uji Wald .....	44
3.5.3	Pengujian Hipotesis .....	44
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN .....		46
4.1	Hasil Penelitian.....	46
4.1.1	Tinjauan Umum Tentang Perusahaan Pariwisata, Restoran dan Hotel.....	46
4.1.2	Analisis Data .....	46
4.2	Pembahasan Hasil Penelitian.....	55

4.2.1	Pengaruh Pendapatan Terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i> .....	55
4.2.2	Pengaruh Utang Terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i> .....	56
4.2.3	Pengaruh Kepemilikan Manajerial Terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i> .....	57
4.2.4	Pengaruh Persaingan Pasar Terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i>	57
4.2.5	Pengaruh Litigasi Terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i> .....	58
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....		60
5.1	Kesimpulan.....	60
5.2	Saran .....	61
DAFTAR PUSTAKA .....		62
LAMPIRAN – LAMPIRAN .....		67

## DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Tabel Penelitian Terdahulu yang Relevan dengan Penelitian.....	20
Tabel 3. 1 Operasional Variabel .....	37
Tabel 3. 2 Kriteria Pengambilan Sampel .....	40
Tabel 3. 3 Daftar Sampel Penelitian .....	40
Tabel 4. 1 Statistik Deskriptif Variabel Pertumbuhan Perusahaan.....	46
Tabel 4. 2 Statistik Deskriptif Variabel Utang .....	47
Tabel 4. 3 Statistik Deskriptif Variabel Kepemilikan Manajerial .....	48
Tabel 4. 4 Statistik Deskriptif Variabel Pangsa Pasar .....	49
Tabel 4. 5 Statistik Deskriptif Variabel Pangsa Pasar Per Sektor .....	49
Tabel 4. 6 Statistik Deskriptif Variabel Litigasi.....	51
Tabel 4. 7 Statistik Deskriptif Variabel Opini Audit Going Concern .....	51
Tabel 4. 8 Overall Fit Test Model .....	52
Tabel 4. 9 Uji Nagelkerke R Square .....	53
Tabel 4. 10 Goodness of Fit Test.....	53
Tabel 4. 11 Hasil Uji Hipotesis Parsial – Uji Wald .....	54

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. 1 Data Pengeluaran Per Kapita.....	1
Gambar 1. 2 Data Beberapa Sektor Penerima Opini Audit Going Concern.....	3
Gambar 2. 1 Kerangka Pemikiran .....	30

## DAFTAR LAMPIRAN

LAMPIRAN 1 Data Hasil Perhitungan Pendapatan Perusahaan Sektor Pariwisata, Restoran dan Hotel Tahun 2019 – 2021.....	67
LAMPIRAN 2 Data Hasil Perhitungan UtangPerusahaan Sektor Pariwisata, Restoran dan Hotel Tahun 2019 – 2021.....	69
LAMPIRAN 3 Data Hasil Perhitungan Kepemilikan Manajerial Perusahaan Sektor Pariwisata, Restoran dan Hotel Tahun 2019 – 2021.....	72
LAMPIRAN 4 Data Hasil Perhitungan Persaingan Pasar Perusahaan Sektor Pariwisata, Restoran dan Hotel Tahun 2019 – 2021.....	74
LAMPIRAN 5 Data Hasil Perhitungan Litigasi Perusahaan Sektor Pariwisata, Restoran dan Hotel Tahun 2019 – 2021.....	77
LAMPIRAN 6 Data Hasil Perhitungan Opini Audit Going Concern Perusahaan Sektor Pariwisata, Restoran dan Hotel Tahun 2019 – 2021.....	80

## DAFTAR PUSTAKA

- 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. *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Ekonomi Akuntansi (JIMEKA)*, 4(2), 1.
- Amami, I., Triani, N. A. (2021). Pengaruh Audit Delay, Fee Audit, Leverage, Litigasi, Ukuran dan Umur Perusahaan terhadap Opini Audit Going Concern. *AKUNESA: Jurnal Akuntansi Unesa*, Vol 10, No 1, September 2021
- Averio, T. (2020). The analysis of influencing factors on the going concern audit opinion – a study in manufacturing firms in Indonesia. *Asian Journal of Accounting Research*, 6(2), 152–164. <https://doi.org/10.1108/AJAR-09-2020-0078>
- Badan Pusat Statistika. (2022). Indeks Pembangunan Manusia.
- Baridwan, Z. (2004). *Intermediate Accounting* (Edisi Kedepalan). BPFE.
- Biro Humas Kemnaker. (2020). *88 Persen Perusahaan Terdampak Pandemi Covid-19*. Diakses pada tanggal 13 November 2022 pada <https://kemnaker.go.id/news/detail/survei-kemnaker-88-persen-perusahaan-terdampak-pandemi-covid-19>
- CNBC Indonesia. (2020, Mei 12). *Emiten dari Sektor Ini Paling Sengsara Hadapi Efek Covid-19*. Diakses pada tanggal 13 November 2022 pada <https://www.cnbcindonesia.com/market/20200512130429-17-157880/emiten-dari-sektor-ini-paling-sengsara-hadapi-efek-covid-19>
- CNBC Indonesia. (2019, November 27). *Kinerja Industri Sektor Wisata di Mata Pelaku Usaha*. Diakses pada tanggal 18 Januari 2023 pada <https://www.cnbcindonesia.com/news/20191127113755-8-118336/kinerja-industri-sektor-wisata-di-mata-pelaku-usaha>



- Dama, Y., Oldy Rotinsulu, T., & Walewangko, E. N. (2020). Pengaruh Implementasi e-Purchasing, Akses Pasar dan Persaingan Bisnis Terhadap Prinsip Akuntabel Pengadaan Barang/Jasa Pemerintah (Studi Empiris Pada Pemerintah Kabupaten Minahasa Tenggara). In *Jurnal Pembangunan Ekonomi dan Keuangan Daerah* (Vol. 21, Issue 3).
- Ghozali, I. (2018). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 25*. Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Ghozali, I. (2020). *25 Grand Theory, 25 Teori Besar Ilmu Manajemen, Akuntansi dan Bisnis*. Yoga Pratama.
- 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>
- Hery. (2017). *Auditing dan Asurans*. Jakarta:Grasindo.
- Hutagalung, S., R. & Triyanto, D., N. (2021). Pengaruh Kepemilikan Manajerial, Ukuran Perusahaan dan Kondisi Keuangan Terhadap Opini Audit Going Concern (Studi Empiris pada perusahaan sektor Barang Konsumsi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2019). *e-Proceeding of Management*: Vol.8, No.1 Februari 2021
- Indonesian Stock Exchange. <https://www.idx.co.id> diakses pada tanggal 13 November 2022
- Institut Akuntan Publik Indonesia. (2011). *Standar Profesional Akuntan Publik*. Jakarta:Salemba Empat.
- Institut Akuntan Publik Indonesia. (2012). Standar Audit (SA) 570 Tentang Kelangsungan Usaha
- Jannah, M. (2018). Analisis Pengaruh Biaya Produksi dan Tingkat Penjualan Terhadap Laba Kotor. *Jurnal Ilmiah Perbankan Syariah*

- Jensen, M. C., & Meckling, W. H. (1976). *Theory of the firm: Managerial Behavior, agency costs and ownership structure*. North Holland Publishing Company.
- Ji, G. & Lee, J. E. (2015). Managerial Overconfidence And Going-Concern Modified Audit Opinion Decisions. In *The Journal of Applied Business Research* (Vol. 31, Issue 6).
- Juanda, A., & Lamur, T. F. (2021). Kualitas Audit, Profitabilitas, Leverage Dan Struktur Kepemilikan Terhadap Opini Audit Going Concern. *Jurnal Akademi Akuntansi*, 4(2), 270–287. <https://doi.org/10.22219/jaa.v4i2.17993>
- Kasmir. (2008). *Analisis Laporan Keuangan*. Jakarta:Rajawali Pers.
- Kotler, P., & Keller, K. L. (2014). *Manajemen Pemasaran* (Jilid 1. Edisi Ke 13). Jakarta:Erlangga.
- Kusumaningrum, Y., Zulaikha. (2019). Analisis Pengaruh Ukuran Perusahaan, Likuiditas dan Leverage Terhadap Penerimaan Opini Audit Going Concern. *Diponegoro Journal Of Accounting*. Volume 8, Nomor 4, Tahun 2019, Halaman 1-12 ISSN: 2337-3806
- Mulyadi. (2014). *Auditing* (Edisi Keenam). Salemba Empat.
- Nasution, N. (2018). Strategi Manajemen Penyiaran Radio Swasta Kiss Fm Dalam Menghadapi Persaingan Informasi Digital. *Jurnal Interaksi*, Vol.2, Juli 2018. <https://doi.org/10.30596/ji.v2i2.2094>
- Noor Hisham Osman, M., Razman Abdul Latiff, A., Mat Daud, Z., & Muhamad Sori, Z. (2018). The Impact of Management, Family, and Institution on The Auditor's Going Concern Opinion Issuance Decision. In *International Journal of Economics and Management Journal homepage* (Vol. 12, Issue 2). <http://www.ijem.upm.edu.my>
- Pham, D., H. (2022). Determinants of going-concern audit opinions: evidence from Vietnam stock exchange-listed companies, *Cogent Economics & Finance*, 10:1, 2145749, DOI: 10.1080/23322039.2022.2145749

- Pracihara, S. M. (2016). Pengaruh Kebijakan Hutang, Kepemilikan Manajerial, Kebijakan Dividen Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Nilai Perusahaan (Studi pada Sektor Pertambangan yang Terdaftar di BEI Periode 2011-2014). *Jurnal Ilmu Manajemen* Volume Nomor – Jurusan Manajemen Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Surabaya
- Pratiwi, L. & Lim, T., H. (2018). Pengaruh Pertumbuhan Perusahaan, Audit Tenure dan Opini Audit Tahun Sebelumnya Terhadap Opini Audit Going Concern. In *JRKA* (Vol. 4).
- Prayogo, D. & Sukim (2021). Determinan Daya Beli Masyarakat Indonesia Selama Pandemi Covid-19 Tahun 2020 (Determinants of Indonesian People's Purchasing Power During the Covid-19 Pandemic in 2020).
- Refitasari, A. (2020). Mengenal Tujuan dan Tahapan Audit Sistem Informasi. <https://doi.org/10.31219/osf.io/6gdmz>
- 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).
- Saputra, I. & Halim, M. (2022). Pengaruh Kepemilikan Manajerial dan Komite Audit Terhadap Opini Audit Going Concern. *Dinamika Ekonomi-Jurnal Ekonomi dan Bisnis* (Vol. 15, Issue 1)
- Saragi, M., (2014). Litigasi dan Non Litigasi Untuk Penyelesaian Sengketa Bisnis Dalam Rangka Pengembangan Investasi di Indonesia (Kajian Penegakan Undang-Undang Nomor 48 Tahun 2009 Tentang Kekuasaan Kehakiman Jo Undang-Undang Nomor 30 Tahun 1999 Tentang Arbitrase Dan Alternatif Penyelesaian Sengketa). *E-Journal Graduate Unpar*. Vol. 1, No. 2 (2014) ISSN: 2355-4290
- Sari, R. D & Praptoyo, S. (2020). Peranan Standar Audit 570 Terhadap Opini Auditor. *Jurnal Ilmu dan Riset Akuntansi* e-ISSN:2460-0585

- Sekaran, U., & Bougie, R. (2017). *Metode Penelitian untuk Bisnis: Pendekatan Pengembangan-Keahlian*. Edisi 6, Buku 1, Salemba Empat. Jakarta Selatan.
- Sugiyono. (2013). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif dan R&D*. Bandung:Alfabeta.CV.
- Suhaemi, U. & Hasanuh, N. (2021). Pengaruh Pendapatan Usaha dan Biaya Operasional Terhadap Laba Bersih. In *Competitive Jurnal Akuntansi dan Keuangan* (Vol. 5, Issue 2).
- Sulaiman & Cahyonowati, N. (2015). Pengaruh Perkara di Pengadilan, Karakteristik Dewan Komisaris, dan Pengungkapan Secara Proaktif Terhadap Kinerja Perusahaan Listing BEI. *Diponegoro Journal of Accounting*, 4, 1–13. <http://ejournal-s1.undip.ac.id/index.php/accounting>
- Trenggono, L., Triani, N. A. (2015). Analisis Indikator Yang Mempengaruhi Auditor Dalam Memberikan Opini Going Concern Pada Suatu Perusahaan Dengan Pendekatan ISA 570 (Perusahaan Yang Terdaftar Di BEI Periode 2014). *Jurnal AKRUAL* 6 (2) (2015): 144- 165 e-ISSN: 2502-6380
- Wahyudin, A. (2015). *Metodologi Penelitian Bisnis & Pendidikan*. Unnes Press.
- Wardhani, R. (2007). Mekanisme Corporate Governance Dalam Perusahaan yang Mengalami Permasalahan Keuangan. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan Indonesia*, 4(1), 95–114. <https://doi.org/10.21002/jaki.2007.05>