

BAB V

KESIMPULAN DAN SARAN

5.1 Kesimpulan

Penelitian ini dilakukan pada perusahaan sektor manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia untuk tahun 2016 hingga tahun 2021 untuk mengetahui apakah profitabilitas, kualitas audit dan audit *tenure* berpengaruh terhadap pemberian opini audit *going concern*. Berdasarkan penelitian yang telah dilakukan, dapat ditarik kesimpulan sebagai berikut:

1. Profitabilitas yang diukur dengan *Return On Asset* (ROA) dapat dibuktikan berpengaruh signifikan secara negatif terhadap pemberian opini audit *going concern*. Nilai signifikan dari variabel profitabilitas adalah sebesar 0,000192 dengan koefisien 0,056. Bisa disimpulkan bahwa nilai signifikan lebih kecil daripada tingkat eror penelitian yaitu sebesar 0,05. Hal ini membuktikan bahwa semakin tinggi angka dari ROA perusahaan, maka perusahaan tersebut akan terus dapat mempertahankan usahanya (*going concern*), namun apabila perusahaan tersebut memiliki angka ROA yang rendah, maka keberlangsungan usaha dari suatu perusahaan akan diragukan oleh auditor, sehingga mendorong munculnya opini mengenai keberlangsungan usaha (*going concern*).
2. Kualitas audit yang diukur dengan dilakukan *ranking* terhadap KAP. Dimana KAP yang berafiliasi dengan KAP *Big Four* diberi nilai 1, KAP yang berada diluar *Big Four* namun berada di dalam *Big Ten* akan diberi label KAP *Middle Range* dengan nilai 2, dan KAP yang berada di luar *Big Ten* akan diberikan nilai 3. Kualitas audit dibuktikan tidak memiliki pengaruh yang signifikan terhadap pemberian opini audit *going concern*. Nilai signifikan dari variabel kualitas audit adalah sebesar 0,332 dengan koefisien sebesar -0,081. Bisa disimpulkan bahwa nilai signifikan lebih besar dibandingkan tingkat eror penelitian sebesar 0,05. Hal ini membuktikan bahwa baik itu KAP *Big Four*, *Big Ten* maupun KAP yang tidak berafiliasi dengan KAP *Big Ten* mampu tetap mengungkapkan isu keberlangsungan usaha kliennya. Ini membuktikan bahwa tingkat objektivitas dari KAP masih tinggi dan independensi dari auditor masih tinggi.
3. Audit *Tenure* diukur dengan jumlah tahun perikatan antara KAP dengan klien. Menurut Peraturan Menteri Keuangan nomor 17 tahun 2008 mengenai Jasa Akuntan Publik, dimana KAP hanya dibatasi di dalam melakukan pemberian jasa audit selama 6 tahun berturut-turut. Audit *Tenure* dibuktikan tidak memiliki pengaruh terhadap pemberian opini audit *going*

concern. Nilai signifikan dari variabel audit *tenure* adalah sebesar 0,549 dengan koefisien sebesar -0,024. Bisa disimpulkan bahwa nilai signifikan lebih besar dibandingkan dengan tingkat eror penelitian yaitu sebesar 0,05. Hal ini membuktikan bahwa independensi dan objektivitas dari seorang auditor masih sangat tinggi di dalam pemberian sebuah opini audit. Jangka waktu yang lama nyatanya tidak mempengaruhi independensi dan objektivitas auditor di dalam melakukan pekerjaannya. Auditor tetap perlu menyampaikan kepada para *stakeholders* maupun *stockholders* melalui laporan auditor independen, apabila perusahaan diragukan keberlangsungan usahanya.

4. Profitabilitas, Kualitas Audit, dan Audit *Tenure* sama-sama berpengaruh secara stimultan terhadap pemberian opini audit *going concern*. Hal ini mengindikasikan bahwa, ketiga variabel tersebut dapat dijadikan beberapa faktor pertimbangan dalam pemberian opini audit *going concern*. Selain itu, masih terdapat faktor lain yang dapat mempengaruhi pemberian opini audit *going concern* seperti likuiditas, audit *lag*, opini audit tahun sebelumnya kondisi keuangan, pertumbuhan perusahaan, dan reputasi auditor

5.2 Saran

Bagian yang akan diberikan saran adalah, bagian yang perlu diperbaiki (Manurung T et al., 2022). Berikut adalah saran yang diberikan oleh peneliti:

1. Perusahaan Manufaktur

Bagi para pengusaha di sektor manufaktur diharapkan perusahaan tetap bisa terus memanfaatkan setiap aset yang dimiliki sebagai alat untuk menghasilkan keuntungan. Salah satu indikator yang akan dilihat oleh auditor di dalam memberikan opini audit *going concern* adalah kerugian yang terus berulang-ulang. Sebab laba menjadi salah satu nafas bagi perusahaan untuk bisa tetap berusaha dan menjadi tanda bahwa perusahaan dapat terus bertahan secara berkepanjangan. Selain dari sisi aset, liabilitas perusahaan perlu diperhatikan, karena terdapat beberapa perusahaan yang jumlah liabilitas jangka pendeknya melebihi jumlah asetnya. Perusahaan dapat melakukan restrukturisasi hutang apabila memungkinkan, sehingga terdapat bukti bahwa perusahaan dapat tetap membayar setiap liabilitasnya. Sisi modal pula perlu di perhatikan oleh perusahaan, sebab modal adalah dasar dari perusahaan bisa berusaha. Perusahaan perlu melakukan beberapa tindakan preventif agar perusahaan tidak mengalami defisiensi modal.

2. Investor

Bagi para investor, perlu diperhatikan agar bisa lebih berhati-hati di dalam melakukan investasi pada suatu perusahaan. Investor diharapkan selalu melakukan tindakan preventif seperti melihat kembali laporan keuangan konsolidasian yang sudah diaudit dengan tujuan apakah keadaan yang ada di dalam laporan auditor independen sesuai dengan yang ada di dalam laporan keuangan konsolidasian. Investor juga dapat melakukan perbandingan antara laporan keuangan tahun sebelumnya sebagai alat pengambilan keputusan di dalam berinvestasi. Selain itu, investor perlu mempertimbangkan faktor-faktor keuangan lain di dalam pertimbangan berinvestasi, seperti mempertimbangkan solvabilitas ataupun ukuran perusahaan. Investor juga perlu memahami, apabila perusahaan tidak menjalin perikatan dengan KAP *Big Four* ataupun KAP *Big Ten* kualitas audit yang diberikan tetaplah sama. Sebab, auditor tetap memiliki etika profesi, standar profesional serta independensi yang harus tetap dijaga selama melakukan perikatan dengan perusahaan

3. Auditor

Auditor harus tetap mempertahankan independensi, objektivitas serta profesionalitas di dalam pekerjaannya. Diharapkan, dengan adanya penelitian ini semakin memantapkan integritas auditor ketika sedang melakukan perikatan dengan suatu perusahaan. Auditor juga perlu menghindari *conflict of interest* agar tetap memberikan opini audit yang objektif dan profesional sesuai dengan keadaan keuangan perusahaan saat sedang dilakukan perikatan. Jangka waktu perikatan dengan perusahaan juga menjadi salah satu tantangan bagi auditor untuk tetap bisa terus mempertahankan independensi dan objektivitasnya di dalam melakukan pekerjaannya. Auditor juga diharapkan tetap terus mematuhi dan mengikuti perkembangan atas setiap regulasi yang dibuat.

4. Pembaca

Dari hasil penelitian ini diharapkan bahwa pembaca bisa memahami dan mendapatkan ilmu baru mengenai profitabilitas, kualitas audit, audit *tenure* serta opini audit *going concern*. Pembaca diharapkan memahami bahwa tidak selamanya perusahaan yang memiliki aset yang besar akan terus mendapatkan keuntungan yang berlipat setiap tahunnya, selain itu pembaca diharapkan bisa mengganti stigma dimana KAP yang tidak berafiliasi dengan *Big Four* maupun *Big Ten* adalah KAP dengan kualitas audit yang rendah. Setiap KAP memiliki sistem manajemen mutu yang sama, dimana sudah diatur didalam dalam

Keputusan Dewan Pengurus Ikatan Akuntan Publik Indonesia nomor 4 tahun 2018 mengenai Panduan Indikator Kualitas Audit Pada Kantor Akuntan Publik sehingga hasil kualitas audit dari masing-masing KAP akan sama. Terakhir pembaca diharapkan tetap menaruh rasa percaya yang tinggi pada auditor, karena jangka waktu perikatan suatu KAP dengan perusahaan tidak akan mempengaruhi independensi, objektivitas dan profesionalitas seorang auditor di dalam memberikan opini audit.

5. Peneliti Selanjutnya

Bagi peneliti selanjutnya, diharapkan dapat meneliti berbagai faktor lainnya yang mempengaruhi pemberian opini audit *going concern* ini seperti likuiditas, audit lag, likuiditas, opini audit tahun sebelumnya, solvabilitas, kondisi keuangan, pertumbuhan perusahaan, dan reputasi auditor. Selain itu, peneliti selanjutnya diharapkan dapat meneliti sektor yang lain seperti sektor infrastruktur maupun perusahaan yang berbeda baik itu dari sektor manufaktur maupun dari berbagai macam subsektor lain.

DAFTAR PUSTAKA

- Al-Hajaya, K. (2019). THE IMPACT OF AUDIT COMMITTEE EFFECTIVENESS ON AUDIT QUALITY: EVIDENCE FROM THE MIDDLE EAST. *International Review of Management and Marketing*, 9(5), 1–8. <https://doi.org/10.32479/irmm.8341>
- Amelia, D. R., & Maharani, K. N. (2020). PENGARUH KUALITAS AUDIT, KONDISI KEUANGAN PERUSAHAAN, PERTUMBUHAN PERUSAHAAN TERHADAP OPINI AUDIT GOING CONCERN. *JCA Ekonomi*, 1(1).
- American Social Equity. (2022). *WHAT IS AUDITING?* <https://asq.org/quality-resources/auditing> (diakses pada 2 Februari 2023).
- Amrullah, S. (2021). *FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI OPINI AUDIT GOING CONCERN PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR DI BURSA EFEK INDONESIA*. 4(1).
- Andre Kurniawan, M., Sulistyningrum, O. W., Hariadi, E. K., & Budi Kristanto, A. (2021). *Pandemi COVID-19 dan Prediksi Kebangkrutan: Apakah Kondisi Keuangan Sebelum 2020 Berperan?* 13(1), 12–22. <http://journal.maranatha.edu>
- Arens, A. A., Elder, R. J., Beasley, M. S., & Hogan, C. E. (2017). *Auditing and Assurance Services* (16th Edititon). Pearson Education Global.
- Arianto, B. (2020). *Dampak Pandemi COVID-19 terhadap Perekonomian Dunia*. 2(2).
- Bahtiar, A., Meidawati, N., Setyono, P., Putri, N. R., & Hamdani, R. (2021). Determinants of going concern audit opinion: An empirical study in Indonesia. *Jurnal Akuntansi Dan Auditing Indonesia*, 25(2). <https://doi.org/10.20885/jaai.vol25.i>
- Banias, W. E., & Kuntadi, C. (2022). Pengaruh Kualitas Audit, Profitabilitas, dan Leverage Terhadap Opini Audit Going Concern (Literature Review). *Jurnal Manajemen Dan Pendidikan Dan Ilmu Sosial*, 4(1). <https://doi.org/10.38035/jmpis.v4i1>
- CNBC Indonesia. (2020). *Manufaktur RI Hancur Lebur Negara Covid-19, Ini Buktinya*. Manufaktur RI Hancur Lebur Negara Covid-19, Ini Buktinya. <https://www.cnbcindonesia.com/news/20201020205812-4-195870/manufaktur-ri-hancur-lebur-gegara-covid-19-ini-buktinya>. (diakses pada 4 November 2022).
- De Angelo, E. L. (1981). Auditor size and audit quality. *Journal of Accounting and Economics*, 3(3), 183–199.

- Eka S, P. T. (2022). Pengaruh debt default, kualitas audit, prior opinion, pertumbuhan perusahaan terhadap opini audit going concern. *Jurnal Ekonomi, Keuangan Dan Manajemen*, 18(2), 385. <https://doi.org/10.29264/jinv.v18i2.10622>
- Ghozali, I. H. (2018). *Aplikasi analisis multivariate dengan program IBM SPSS 26* (10th ed.). Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Ginting, S., & Suryana, L. (2014). ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI OPINI AUDIT GOING CONCERN PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR DI BURSA EFEK INDONESIA. In *Jurnal Wira Ekonomi Mikroskil* (Vol. 4).
- Harahap, S. S. (2015). *Analisis Kritis atas Laporan dan Keuangan* (1st ed.). Rajawali Pers.
- Harris, M. K., & Williams, L. T. (2020). Audit quality indicators: Perspectives from Non-Big Four audit firms and small company audit committees. *Advances in Accounting*, 50, 100485. <https://doi.org/10.1016/J.ADIAC.2020.100485>
- Hayes, R., Wallage, P., & Gortemaker, H. (2014). *Principles of Auditing*.
- Herawati, H. (2019). *Pentingnya Laporan Keuangan Untuk Menilai Kinerja Perusahaan*.
- Herninta, T., & Rahayu, R. A. (2021). DAMPAK PANDEMI COVID-19 TERHADAP HARGA SAHAM PERUSAHAAN SEKTOR INDUSTRI BARANG KONSUMSI YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA. In *ESENSI: Jurnal Manajemen Bisnis* (Vol. 24, Issue 1). www.money.kompas.com
- Hery. (2016). *Analisis Laporan Keuangan : Integrated and Comprehensive Edition*. Grasindo.
- Hidayat, A. (2018). *Purposive Sampling – Pengertian, Tujuan, Contoh, Langkah, Rumus*.
- Ikatan Akuntan Indonesia. (2001). *IAI PSA no 29 - Laporan Auditor atas Laporan Keuangan Auditan*.
- Ikatan Akuntan Indonesia. (2009a). *Penyajian Laporan Keuangan. ED PSAK No. 01 (Tahun 2009)*.
- Ikatan Akuntan Indonesia. (2009b). *PERNYATAAN STANDAR AKUNTANSI KEUANGAN NO. 1 (REVISI 2009)*.
- Ikatan Akuntan Publik Indonesia. (2012a). *SA 570 Kelangsungan Usaha*.
- Ikatan Akuntan Publik Indonesia. (2012b). *Tujuan Keseluruhan Auditor Independen dan Pelaksanaan Audit Berdasarkan Standar Audit*.
- Ikatan Akuntan Publik Indonesia. (2018). *Panduan Indikator Kualitas Audit Pada Kantor Akuntan Publik*.

- Johnson, E., Khurana, I. K., & Reynolds, J. K. (2002). Audit-Firm Tenure and the Quality of Financial Reports*. *Contemporary Accounting Research*, 19(4), 637–660. <https://doi.org/10.1506/LLTH-JXQV-8CEW-8MXD>
- Karjono, A., & Sumadia, A. T. (2021). *PENGARUH AUDIT TENURE, PERTUMBUHAN PERUSAHAAN, KOMISARIS INDEPENDEN DAN KOMITE AUDIT TERHADAP OPINI AUDIT GOING CONCERN DENGAN UKURAN PERUSAHAAN*.
- Kasmir. (2016). *Analisis Laporan Keuangan* (9th ed.). Rajawali Pers.
- Kementerian Perindustrian Republik Indonesia. (2022). *Tahun 2021, Menperin: Sektor Industri Masih Jadi Penopang Utama Ekonomi*. <https://kemenperin.go.id/artikel/22681/Sektor-Manufaktur-Tumbuh-Agresif-di-Tengah-Tekanan-Pandemi->. (diakses pada 4 Desember 2022).
- Kesumojati I, C. S., Widyastuti, T., & Darmansyah. (2017). PENGARUH KUALITAS AUDIT, FINANCIAL DISTRESS, DEBT DEFAULT TERHADAP PENERIMAAN OPINI AUDIT GOING CONCERN. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Fakultas Ekonomi*, 3(1), 62–76.
- Kristiana, I. (2012). PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, PROFITABILITAS, LIKUIDITAS, PERTUMBUHANPERUSAHAAN TERHADAP OPINI AUDIT GOING CONCERN PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA (BEI). In *BERKALA ILMIAH MAHASISWA AKUNTANSI* (Vol. 1, Issue 1).
- Kurniawati, E., & Murti, W. (2017). PENGARUH PROFITABILITAS, LIKUIDITAS DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP OPINI AUDIT GOING CONCERN (Studi Kasus Pada Perusahaan Tekstil Dan Garment Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia). *Jurnal Akuntansi*, 11.
- Kusumawardhani, I. (2018). PENGARUH KONDISI KEUANGAN, FINANCIAL DISTRES, PROFITABILITAS DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP OPINI AUDIT GOING CONCERN. In *Buletin Ekonomi* (Vol. 16, Issue 1).
- Lie, C., Wardani, P., & Pikir, W. T. (2016). Pengaruh Likuiditas, Solvabilitas, Profitabilitas, dan Rencana Manajemen terhadap Opini Audit Going Concern (Studi Empiris Perusahaan Manufaktur di BEI). *Berkala Akuntansi Dan Keuangan Indonesia*, 1(2), 84–105.

- Mahdi. (2017). *PENGARUH KUALITAS AUDIT, AUDIT TENURE, OPINI AUDIT SEBELUMNYA DAN PERTUMBUHAN PERUSAHAAN TERHADAP AUDIT GOING CONCERN*.
- Manurung T, E., Fettry, S., & Permatasari, P. (2022). Do Village Allocation Funds Contribute Towards Alleviating Hunger Among the Local Community (SDG #2) An Insight from Indonesia. *Economies Journal Intenasional*, 10(7).
- Mardiyah, R. A. (2020). *DAMPAK PANDEMI COVID-19 TERHADAP PENINGKATAN ANGKA PENGANGGURAN DI INDONESIA*.
- Maulid, R. (2022). *Teknik Analisis Data Ragam Jenis Uji Normalitas dalam Asumsi Klasik*.
- Megaria, D., Rike, E. &, & Panjaitan, Y. (2019). PENGARUH AUDIT TENURE, AUDIT QUALITY, DAN CORPORATE GOVERNANCE TERHADAP PEMBERIAN OPINI AUDIT GOING-CONCERN (Studi Kasus Pada Perusahaan Perkebunan dan Property Real Estate). *Jurnal Manajemen*, 5(2). <http://ejournal.lmiimedan.net>
- Meiryani. (2021a). MEMAHAMI UJI T DALAM REGRESI LINEAR. *Binus University*. <https://accounting.binus.ac.id/2021/08/12/memahami-uji-t-dalam-regresi-linear/>. (diakses pada 7 Juli 2023).
- Meiryani. (2021b, August). *MEMAHAMI ANALISIS STATISTIK DESKRIPTIF DALAM PENELITIAN ILMIAH*. Binus University. <https://accounting.binus.ac.id/2021/08/10/trashed-2/>. (diakses pada 7 Juli 2023).
- Meiryani. (2021c, August). *MEMAHAMI UJI ASUMSI KLASIK DALAM PENELITIAN ILMIAH*. Binus University. [https://accounting.binus.ac.id/2021/08/06/memahami-uji-asumsi-klasik-dalam-penelitian-ilmiah/#:~:text=Uji%20asumsi%20klasik%20adalah%20persyaratan,ordinary%20leas%20square%20\(OLS\)](https://accounting.binus.ac.id/2021/08/06/memahami-uji-asumsi-klasik-dalam-penelitian-ilmiah/#:~:text=Uji%20asumsi%20klasik%20adalah%20persyaratan,ordinary%20leas%20square%20(OLS).). (diakses pada 7 Juli 2023).
- Menteri Keuangan Republik Indonesia. (2008). *PERATURAN MENTERI KEUANGAN REPUBLIK INDONESIA NOMOR 17/PMK.01/2008 TENTANG JASA AKUNTAN PUBLIK*. www.ortax.org
- 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>
- Morissan. (2016). *Statistik Sosial* (1st ed.). Prenada Media Group.

- Munawir, S. (2014). *Analisa Laporan Keuangan* (4th ed.). Liberty Yogyakarta.
- Novaya Sari, T., & Rosita Arini Setyaningsih, P. (2022). ANALISIS FINANCIAL DISTRESS DAN FINANCIAL PERFORMANCE SEBELUM DAN SELAMA PANDEMI COVID-19 PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR. *JRAMB*, 8. <https://doi.org/10.26486/jramb.v8i1.2373>
- Nuraini. (2022, November 1). *Mengenal Apa itu Definisi Investor, Tujuan, Hingga Jenisnya*. <https://finansial.bisnis.com/read/20221101/55/1593781/mengenal-apa-itu-definisi-investor-tujuan-hingga-jenisnya>
- Nurmalasari, M. R., Made, I., & Prayoga, S. (2022). *PENGARUH INVESTMENT OPPORTUNITY SET, LIKUIDITAS, DAN PROFITABILITAS TERHADAP KEBIJAKAN DIVIDEN PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR DI MASA PANDEMI COVID-19*. 12(2).
- Nurmeidita, R. (2018). *PENGARUH AUDIT TENURE, REPUTASI KAP, OPINI AUDIT TAHUN SEBELUMNYA DAN OPINION SHOPPING TERHADAP PENERIMAAN OPINI AUDIT GOING CONCERN (Studi Empiris pada Perusahaan Real Estate dan Property yang terdaftar di BEI tahun 2013 – 2017)*.
- Pemerintah Republik Indonesia. (2015). *Peraturan Pemerintah Republik Indonesia Nomor 20 Tahun 2015 tentang Praktik Akuntan Publik*.
- Pradhika, A. R. (2017). *PENGARUH PROFITABILITAS, LIKUIDITAS, DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP OPINI AUDIT GOING CONCERN Studi pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2012-2015 SKRIPSI*. Universitas Negeri Yogyakarta.
- Puspita, R. (2017). *PENGARUH AUDIT TENURE, REPUTASI KANTOR AKUNTAN PUBLIK, DISCLOSURE, OPINI AUDIT TAHUN SEBELUMNYA, DAN KUALITAS AUDIT TERHADAP PENERIMAAN OPINI AUDIT GOING CONCERN*. Universitas Jendral Soedirman.
- Rani, & Helmayunita, N. (2020). *Pengaruh Kualitas Audit, Pertumbuhan Perusahaan, Dan Opinion Shopping Terhadap Penerimaan Opini Audit Going Concern*.
- Retnosari, D., & Apriwenni, P. (2021). OPINI AUDIT GOING CONCERN: FAKTOR-FAKTOR YANG MEMENGARUHI. *Jurnal Akuntansi*, 10(1), 28–39. <https://doi.org/10.46806/ja.v10i1.797>

- Rialdy, N., Firza Alpi, M., & Ika Purnama, N. (2021). Model Pengukuran Kualitas Audit pada Kantor Akuntan Publik di Kota Medan : Pendekatan Partial Least Squares (PLS)-SEM Analisis. *Jurnal Akuntansi Dan Pajak*, 21(2), 432–442. <https://doi.org/10.29040/jap.v21i2.1514>
- Sari, A. (2022). *PENGARUH COMPANY GROWTH DAN AUDIT TENURE TERHADAP OPINI AUDIT GOING CONCERN DENGAN AUDIT DELAY SEBAGAI PEMODERASI PADA PERUSAHAAN ANEKA INDUSTRI YANG TERDAFTAR DI BEI 2018-2020*.
- Sekaran, U., & Bougie, R. (2016). *RESEARCH METHODS FOR BUSINESS* (7th ed.). John Wiley & Sons, LTD . www.wileypluslearningspace.com
- Setyaningrum, D. K., Atahau R., D. A., & Sakti, M. I. (2020). ANALISIS Z-SCORE DALAM MENGUKUR KINERJA KEUANGAN UNTUK MEMPREDIKSI KEBANGKRUTAN PERUSAHAAN MANUFAKTUR PADA MASA PANDEMI COVID-19. In *Jurnal Riset Akuntansi Politala* (Vol. 3, Issue 2). <http://jra.politala.ac.id/index.php/JRA/index>
- Sinaga, D. (2014). *Buku Ajar Statistika Dasar*. UKI Press.
- Suantini, D. K., Sunarsih, Made. N., & Paramesti A., A. I. G. (2021). Pengaruh Kualitas Audit, Opini Audit Tahun Sebelumnya, Leverage, Dan Pertumbuhan Perusahaan Terhadap Opini Audit Going Concern Pada Seluruh Perusahaan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. *JURNAL KARMA (Karya Riset Mahasiswa Akuntansi)*, 4(1).
- Subramanyam, K. R., & Wild, J. J. (2009). *FINANCIAL STATEMENT ANALYSIS ELEVENTH EDITION*. McGraw-Hill Irwin.
- Sukrisno, A. (2012). *Auditing Petunjuk Praktis Pemeriksaan Akuntan oleh Akuntan Publik Buku 2*. Salemba Empat.
- Supranto, J. (1997). *Metode Riset: Alikasinya Dalam Pemasaran* (6th ed.). NJ Rineka Cipta.
- Syamsuddin, A. M. (2022). *Metode Pengambilan Sampel*. Kemenkeu Learning Center.
- Uma, B. (2022). *What is Data Analysis: Definition, Types, Functions, and Examples*. Universitas Medan Area.
- Watkins, L. A., Hillison, W., & Morecroft, E. S. (2004). AUDIT QUALITY: A SYNTHESIS OF THEORY AND EMPIRICAL EVIDENCE. *Journal of Accounting Literature*, 23, 153–193.
- Winarna, J., & Mabururi, H. (2015). ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI KUALITAS HASIL AUDIT DI LINGKUNGAN PEMERINTAH DAERAH. In *Journal of Rural and Development/Volume VI* (Issue 1).

Zaelani, M., & Amrulloh, A. (2021). Pengaruh Likuiditas, Profitabilitas, Dan Pertumbuhan Perusahaan Terhadap Penerimaan Opini Audit Going Concern Perusahaan Farmasi. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Kesatuan*, 9(2), 419–432. <https://doi.org/10.37641/jiakes.v9i2.877>