

BAB 5

KESIMPULAN DAN SARAN

5.1. Kesimpulan

Berdasarkan hasil penelitian dan pembahasan yang telah dilakukan untuk menguji pengaruh variabel opini audit tahun sebelumnya, *audit tenure*, pertumbuhan perusahaan, dan likuiditas perusahaan terhadap pemberian opini audit *going concern*, dapat diperoleh kesimpulan sebagai berikut:

1. Opini audit tahun sebelumnya memiliki pengaruh secara parsial terhadap pemberian opini audit *going concern* pada perusahaan yang bergerak di industri pariwisata & rekreasi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia selama periode 2020-2022. Hasil ini dapat dilihat dari nilai probabilitas sebesar 0,0000 yang lebih kecil dari taraf signifikansi, yaitu 0,05. Opini yang diberikan oleh auditor pada tahun sebelumnya dapat digunakan oleh auditor, baik untuk mendukung bukti-bukti auditnya maupun untuk memahami kondisi perusahaan selama 1 tahun ke belakang. Maka dari itu, opini audit tahun sebelumnya dapat memprediksi pemberian opini audit *going concern*.
2. *Audit Tenure* memiliki pengaruh secara parsial terhadap pemberian opini audit *going concern* pada perusahaan yang bergerak di industri pariwisata & rekreasi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia selama periode 2020-2022. Hasil ini dapat dilihat dari nilai probabilitas sebesar 0,0396 yang lebih kecil dari taraf signifikansi, yaitu 0,05. Lamanya perikatan yang terjadi antara auditor dengan klien dapat membuat independensi auditor berkurang, sebab ada keakraban antara klien dengan auditor yang membuat auditor bersimpati dengan klien. Selain itu, rasa *professional skepticism* auditor akan kelangsungan perusahaan akan berkurang sebab auditor telah memahami perusahaan seiring bertambahnya periode perikatan audit. Maka dari itu, nilai *audit tenure* dapat dapat memprediksi pemberian opini audit *going concern*.
3. Pertumbuhan perusahaan tidak memiliki pengaruh secara parsial terhadap pemberian opini audit *going concern* pada perusahaan yang bergerak di industri pariwisata & rekreasi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia selama periode 2020-2022. Hasil ini dapat dilihat dari nilai probabilitas sebesar 0,1606 yang

lebih besar dari taraf signifikansi, yaitu 0,05. Angka pertumbuhan perusahaan yang hanya melihat laba tidak dapat mempengaruhi opini *going concern* sendiri, atau butuh faktor lain seperti laba ditahan, *working capital*, dan angka kapitalisasi pasar. Maka dari itu, pertumbuhan perusahaan tidak dapat memprediksi pemberian opini audit *going concern*.

4. Likuiditas perusahaan tidak memiliki pengaruh secara parsial terhadap pemberian opini audit *going concern* pada perusahaan yang bergerak di industri pariwisata & rekreasi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia selama periode 2020-2022. Hasil ini dapat dilihat dari nilai probabilitas sebesar 0,5303 yang lebih besar dari taraf signifikansi, yaitu 0,05. Perusahaan yang memiliki sumber pendanaan yang variatif tidak perlu terlalu memikirkan besarnya rasio likuiditas yang dimiliki sebab perusahaan dapat melunasi kewajiban jangka pendeknya dari sumber lain, dan kondisi lingkungan yang tidak dapat diperkirakan dapat memengaruhi jumlah aset lancar yang dimiliki perusahaan. Maka dari itu, likuiditas perusahaan tidak dapat memprediksi pemberian opini audit *going concern*.
5. Opini audit tahun sebelumnya, *audit tenure*, pertumbuhan perusahaan, dan likuiditas perusahaan secara simultan atau bersama-sama memiliki pengaruh terhadap pemberian opini audit *going concern* pada perusahaan yang bergerak di industri pariwisata & rekreasi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia selama periode 2020-2022. Hasil ini dapat dilihat dari nilai *Prob(LR statistic)* sebesar 0,000001 yang lebih kecil dari taraf signifikansi, yaitu 0,05.

5.2. Saran

Berdasarkan penelitian pengaruh opini audit tahun sebelumnya, *audit tenure*, pertumbuhan perusahaan, dan likuiditas perusahaan, berikut merupakan beberapa saran yang dapat diberikan terkait dengan penelitian ini:

1. Bagi perusahaan di industri pariwisata & rekreasi, disarankan untuk dapat mempertahankan dan meningkatkan kinerja keuangan perusahaan dengan selalu mempertahankan nilai aset lancar yang sama atau lebih besar dari utang lancar yang dimiliki. Selain itu, perusahaan juga disarankan untuk mengganti partner audit apabila dirasa hubungan yang dimiliki terlalu dekat, sebab lamanya

perikatan audit berpengaruh terhadap pemberian opini *going concern*. Jika terjadi kesalahan pemberian opini oleh auditor terutama yang mengandung keraguan akan *going concern*, maka perusahaan dapat kehilangan kepercayaan dari *stakeholder*-nya terutama investor. Auditor yang tidak memiliki hubungan terlalu dekat dengan perusahaan cenderung akan lebih banyak mengumpulkan data terkait keraguan akan kelangsungan usaha dari perusahaan, sehingga apabila didapati keraguan *going concern* dapat segera dikomunikasikan ke manajemen dan keputusan dapat diambil dengan lebih cepat.

2. Bagi investor disarankan untuk melihat opini audit yang tercantum dalam laporan keuangan, untuk melihat laporan keuangan telah disajikan secara wajar atau memiliki keraguan untuk melanjutkan usahanya. Selain opini auditor, investor perlu mempertimbangkan faktor-faktor lain terkait kelangsungan hidup perusahaan, seperti rasio solvabilitas, kas yang dimiliki perusahaan, hingga keadaan manajemen dari perusahaan, agar investasi yang telah dimiliki dapat terjamin. Sebelum melakukan investasi, disarankan pula agar investor dapat melakukan analisis kondisi dan performa keuangan perusahaan, dan mengidentifikasi faktor-faktor lain yang dapat mengancam kelangsungan hidup perusahaan, seperti kondisi ekonomi negara atau dunia, perubahan regulasi dari pemerintah, hingga respon manajemen terhadap perubahan teknologi, agar investor dapat meminimalisasi bahkan mencegah terjadinya kerugian akibat investasi.
3. Bagi pembaca dan peneliti disarankan untuk melihat faktor-faktor lain yang dapat memengaruhi pemberian opini audit *going concern*, dan dapat memperkaya pengetahuan pembaca terkait dengan hal-hal yang dapat mengganggu kelangsungan perusahaan. Penelitian mengenai pemberian opini audit *going concern* dapat dilakukan menggunakan objek penelitian yang berbeda industri, sub-sektor, ataupun sektor, dengan mempertimbangkan untuk meneliti pula variabel-variabel lain yang berpotensi memberikan pengaruh terhadap opini audit *going concern*, seperti *leverage*, profitabilitas, reputasi KAP, beserta dengan faktor-faktor lain yang dapat memengaruhi pemberian opini audit *going concern*.

4. Bagi auditor disarankan untuk melihat opini audit yang diberikan di tahun sebelumnya, agar memiliki gambaran terkait keadaan perusahaan selama 1 tahun ke belakang. Selain itu, auditor perlu menjaga profesionalisme saat masa perikatan audit, untuk mencegah berkurangnya *professional skepticism*. Auditor pun disarankan untuk mempertimbangkan faktor-faktor lain yang dapat mengakibatkan ketidakpastian perusahaan dalam melanjutkan usahanya, seperti solvabilitas, *disclosure*, *opinion shopping*, *return on asset*, *return on equity*, *leverage*, dan kualitas audit. Pertimbangan ini dilakukan untuk memperoleh gambaran detail mengenai kondisi dan performa keuangan perusahaan. Semakin banyak faktor yang dipertimbangkan, maka bukti audit yang dapat ditarik kesimpulannya akan semakin lengkap, atau dari berbagai sisi perusahaan, yang akan berujung pada keakuratan prediksi pemberian opini audit *going concern*.

DAFTAR PUSTAKA

- Adi Haryanto, Y. (2019). Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, Likuiditas, Dan Rasio Pasar Terhadap Opini Audit Going Concern Pada Perusahaan Manufaktur Di Bursa Efek Indonesia. *Diponegoro Journal Of Accounting*, 08, 1–13. <http://ejournal-s1.undip.ac.id/index.php/accounting>
- Agresti, A. (2019). *An Introduction To Categorical Data Analysis* (3rd edition). John Wiley & Sons, Inc. <http://www.wiley.com/go/wsp>
- Akbar, R. (2019). Halaman 286-303 ol.x, No.x. *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Ekonomi Akuntansi (JIMEKA)*, 4(2), 1.
- Alsmairat, Y. Y., Yusoff, W. S., Ali, M. A., & Ghazalat, A. N. (2019). The Effect of Audit Tenure and Audit Firm Size on the Audit Quality: Evidence from Jordanian Auditors. In *International Journal of Business and Technopreneurship* (Vol. 9, Issue 1).
- Anggraini, N., Pusparini, H., & Hudaya, R. (2021). Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, Dan Solvabilitas Terhadap Opini Audit Going Concern. *Jurnal Aplikasi Akuntansi*, 6(1), 24–55.
- Arens, A. A., Elder, R. J., Beasley, M. S., & Hogan, C. E. (Chris E. (n.d.). *Auditing and assurance services : international perspectives*.
- Arsianto, M. R., & Rahardjo, S. N. (2013). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Penerimaan Opini Audit Going Concern. *Diponegoro Journal Of Accounting*, 2(1). <http://ejournal-s1.undip.ac.id/index.php/accounting>
- 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>
- Bayudi, N., Gst, N., & Wirawati, P. (2017). *Faktor-Faktor Yang Memengaruhi Pemberian Opini Audit Going Concern* (Vol. 19).
- Bintang, F. M., Malikh, A., & Afifudin. (2018). Pengaruh Opini Audit Tahun Sebelumnya, Debt Default, Rasio Likuiditas, Rasio Leverage Terhadap Opini Audit Going Concern (Studi: Perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI periode 2016 – 2018). *E_Jurnal Ilmiah Riset Akuntansi*, 8(10).
- Ciołek, M. (2017). Professional Skepticism In Auditing And Its Characteristics. *Prace Naukowe Uniwersytetu Ekonomicznego We Wrocławiu*, 474, 33–40. <https://doi.org/10.15611/pn.2017.474.03>
- Das, P. (2019). Econometrics in theory and practice: Analysis of cross section, time series and panel data with stata 15.1. In *Econometrics in Theory and Practice: Analysis of Cross Section, Time Series and Panel Data with*

Stata 15.1. Springer Singapore. <https://doi.org/10.1007/978-981-32-9019-8>

- Databoks. (2022, 5 Juli). *Konsumsi Pariwisata Indonesia Anjlok 57% di Tahun Awal Pandemi*.
- Databoks. (2023, 31 Mei). *Membaca Nilai Ekonomi Pariwisata dan Kontribusinya Terhadap PDB, Jeblok Karena Pandemi*.
- Britannica. (2023, 15 November). *Enron scandal | Summary, Explained, History, & Facts | Britannica*.
- Feleke, B. T. (2017). *Auditors Perception of Audit Quality in Ethiopia*.
- George, D., & Mallery, P. (2020). *IBM SPSS Statistics 26 Step by Step*. Taylor & Francis.
- Global Data. (2022, November). *Global Market Size of Travel and Tourism (2017-2021, \$ Billion)*.
- 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>
- Hantono. (2021). Faktor Yang Mempengaruhi Penerimaan Opini Audit Going Concern (Studi Empiris Pada Industri Dasar Dan Kimia Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia). *Jurnal Audit & Perpajakan*, 1(1).
- Hart, C. (1998). *Doing a Literature Review*. SAGE Publications.
- Hidayat, W. W. (2018). *Dasar-Dasar Analisa Laporan Keuangan*. Uwais Inspirasi Indonesia.
- IDX. (2021). *Klasifikasi Industri Perusahaan Tercatat Pt Bursa Efek Indonesia*. www.idx.co.id
- Indryani, E. (2018). *Produk Domestik Bruto Indonesia Triwulanan Quarterly Gross Domestic Product Of Indonesia*. www.freepik.com
- Ikatan Akuntan Indonesia (2022). *Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan 1 Tentang Penyajian Laporan Keuangan*.
- Ikatan Akuntan Indonesia. (2022). *Kerangka Konseptual Pelaporan Keuangan*.
- Institut Akuntan Publik Indonesia. (2021). *Kode Etik Akuntan Publik*.
- Institut Akuntan Publik Indonesia. (2021). *Standar Audit Akuntan Publik 200 (Revisi 2021) Pengendalian Mutu Untuk Audit Atas Laporan Keuangan*. <http://www.iapi.or.id>

- Institut Akuntan Publik Indonesia. (2021). *Standar Audit Akuntan Publik 330 (Revisi 2021) Respons Auditor Terhadap Risiko Yang Telah Dinilai*. <http://www.iapi.or.id>
- Institut Akuntan Publik Indonesia. (2021). *Standar Audit Akuntan Publik 450 (Revisi 2021) Pengevaluasian Atas Kesalahan Penyajian Yang Diidentifikasi Selama Audit*. <http://www.iapi.or.id>
- Institut Akuntan Publik Indonesia. (2021). *Standar Audit Akuntan Publik 570 (Revisi 2021) Kelangsungan Usaha*. <http://www.iapi.or.id>
- Institut Akuntan Publik Indonesia. (2021). *Standar Audit Akuntan Publik 700 (Revisi 2021) Perumusan Suatu Opini Dan Pelaporan Atas Laporan Keuangan*. <http://www.iapi.or.id>
- Institut Akuntan Publik Indonesia. (2021). *Standar Audit Akuntan Publik 701 (Revisi 2021) Pengomunikasian Hal Audit Utama Dalam Laporan Auditor Independen*. <http://www.iapi.or.id>
- Institut Akuntan Publik Indonesia. (2021). *Standar Audit Akuntan Publik 705 (Revisi 2021) Modifikasi Terhadap Opini Dalam Laporan Auditor Independen*. <http://www.iapi.or.id>
- Irman, M., Purwati, A. A., & Juliyanti. (2020). *Analysis On The Influence Of Current Ratio, Debt to Equity Ratio and Total Asset Turnover Toward Return On Assets On The Otomotive and Component Company That Has Been Registered In Indonesia Stock Exchange Within 2011-2017*. *International Journal of Economics Development Research*, 1(1), 36–44.
- Kadek, N., Melistiari, M., Nyoman, N., Suryandari, A., Bagus, G., & Putra, B. (2021). *Pengaruh Ukuran Perusahaan, Kondisi Keuangan, Kualitas Audit, Manajemen Laba Dan Opini Audit Tahun Sebelumnya Terhadap Opini Audit Going Concern*. 3(1). www.idx.co.id.
- Kedutaan Besar Australia Indonesia. (n.d.). *Pariwisata Menggerakkan Ekonomi dan Memberdayakan Masyarakat*.
- Kementrian Pariwisata dan Ekonomi Kreatif (2022, 11 Maret). *Statistik Kunjungan Wisatawan Mancanegara Bulan Januari 2022*.
- Kementrian Pariwisata dan Ekonomi Kreatif. (2021, 18 Agustus). *Tren Pariwisata Indonesia di Tengah Pandemi*
- Kieso, D. E., Weygandt, J. J., & Warfield, T. D. (2018). *Intermediate Accounting: IFRS Edition* (3rd ed.). John Wiley & Sons, Inc.
- Kimberli, K., & Kurniawan, B. (2021). *Pengaruh Rasio Profitabilitas, Rasio Likuiditas, Pertumbuhan Perusahaan Terhadap Opini Audit Going Concern*. *Jurnal Akuntansi*, 13(2), 283-299.
- Kompas. (2022, 2 Maret). “2 Maret 2020, Saat Indonesia Pertama Kali Dilanda Covid-19.” *Kompas*.h.1.

- Kusumaningrum, Y., & Zulaikha. (2019). Analisis Pengaruh Ukuran Perusahaan, Likuiditas Dan Leverage Terhadap Penerimaan Opini Audit Going Concern. *Diponegoro Journal Of Accounting*, 8(4), 1–12.
- Lisnawati, L., Syafitria, A., Stie, S., & Sumedang, S. A. (2021). *Pengaruh Likuiditas, Profitabilitas Dan Solvabilitas Terhadap Opini Audit Going Concern (Studi Pada Perusahaan Retail Trade Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia)* (Vol. 2, Issue 2). <https://ejurnal.poltekpos.ac.id/index.php/jurnalland>
- Lizaldy, M. F., & Yulinda, Y. (2017). Pengaruh Opini Audit Going Concern Terhadap Model Prediksi Kebangkrutan Dan Reputasi Auditor. *Journal Of Applied Managerial Accounting*, 1(2), 190–194. <https://doi.org/10.30871/jama.v1i2.506>
- Manda, G. (2023). Faktor Yang Mempengaruhi Opini Audit Going Concern: Kualitas Audit, Opini Audit Dan Ukuran Perusahaan. *Jurnal Impresi Indonesia (JII)*, 2(5). <https://doi.org/10.58344/jii.v2i5.2439>
- Mankiw, N. G. (2009). *Macroeconomics* (7th ed.). Worth Publishers.
- Marhawati, I., et al. (2022). *Statistika Terapan*. Penerbit Tahta Media Group.
- Miraningtyas, A. S. A., & Yudowati, S. P. (2019). Pengaruh Likuiditas, Reputasi Auditor dan Disclosure terhadap Pemberian Opini Audit Going Concern. *Jurnal Manajemen, Ekonomi Dan Akuntansi*, 3(3), 76–85.
- Muhammad, H., & Isyнуwardhana, D. (2020). Pengaruh Opini Audit Tahun Sebelumnya, Debt Default, Dan Opinion Shopping Terhadap Penerimaan Opini Audit Going Concern (Studi Empiris Pada Perusahaan Tekstil dan garment yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2014-2018). *E-Proceeding of Management*, 7(1), 855–864.
- Muharramah, R., & Hakim, M. Z. (2021). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Leverage, Dan Profitabilitas Terhadap Nilai Perusahaan. *Prosiding Seminar Nasional Ekonomi Dan Bisnis*, 569–576.
- Muhid, A., & Si, M. (2019). *Analisis Statistik 5 Langkah Praktis Analisis Statistik dengan SPSS for Windows Edisi ke 2*.
- Muslimah, O., & Triyanto, D. N. (2019). Pengaruh Pertumbuhan Perusahaan, *Prior Opinion*, Debt Default Dan Opinion Shopping Terhadap Penerimaan Opini Audit Going Concern (Studi Pada Perusahaan Sektor Pertambangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia pada Tahun 2013–2017)). *Audit Dan Sistem Informasi Akuntansi*, 3(2).
- Mutsanna, H., & Sukirno. (2020). FAKTOR DETERMINAN OPINI AUDIT GOING CONCERN PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2016-2018. *Nominal Barometer Riset Akuntansi Dan Manajemen*, 9(2), 290–309.

- Nadhilah, R. (2020). Pengaruh Leverage, Dan Pertumbuhan Perusahaan Terhadap Pemberian Opini Audit Going Concern Dengan Opini Audit Tahun Sebelumnya Sebagai Variabel Moderasi. *Prosiding Seminar Nasional Pakar*.
- Nainggolan, A., & Sianturi, H. (2020). Pengaruh Audit Tenure, Reputasi Auditor Dan Ukuran Perusahaan, Terhadap Opini Audit Going Concern (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan Dan Minuman Pada Tahun 2014-2018). *Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Ekonomi* , 5(2).
- Novyanny, M. C., & Turangan, J. A. (2019). Pengaruh Likuiditas, Ukuran Perusahaan, Umur Perusahaan Dan Pertumbuhan Perusahaan Terhadap Profitabilitas Pada Perusahaan Jasa Sektor Perdagangan, Jasa & Investasi Yang Terdaftar Pada Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Manajerial Dan Kewirausahaan*, 1(1).
- Peraturan Pemerintah Republik Indonesia Nomor 20 Tahun 2015 Tentang *Praktik Akuntan Publik*, Kementrian Sekretariat Negara Republik Indonesia (Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 2015 Nomor 79).
- Peraturan Otoritas Jasa Keuangan Republik Indonesia Nomor 14 /Pojk.04/2022 Tentang *Penyampaian Laporan Keuangan Berkala Emiten Atau Perusahaan Publik*, (Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 2022 Nomor 16/OJK).
- Peraturan Otoritas Jasa Keuangan Republik Indonesia Nomor 9 Tahun 2023 Tentang *Penggunaan Jasa Akuntan Publik Dan Kantor Akuntan Publik Dalam Kegiatan Jasa Keuangan*, (Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 2023 Nomor 17/OJK).
- Porter, B., Simon, J., & Hatherly, D. (2014). *Principles of External Auditing* (4th ed.). John Wiley & Sons. Ltd.
- Pratiwi, W., & Bustomi, M. Y. (2023). Pengaruh Opinion Shopping, Audit Tenure, Audit Delay dan Opini Audit Tahun Sebelumnya Terhadap Penerimaan Opini Audit Going Concern). *Jurnal Sains Dan Teknologi*, 5(1), 383–389. <https://doi.org/10.55338/saintek.v5i1.1730>
- Public Company Accounting Oversight Board. (2012, 4 Desember). *Remarks / PCAOB*.
- Qawqzeh, H. K., Endut, W. A., Rashid, N., Johari, R. J., Hamid, N. A., & Rasit, Z. A. (2018). Auditor Tenure, Audit Firm Rotation and Audit Quality: A Literature Review. *International Journal of Academic Research in Business and Social Sciences*, 8(12). <https://doi.org/10.6007/ijarbss/v8-i12/5229>
- Ramadhan, R., & Triyanto, D. N. (2015). *Pengaruh Kondisi Keuangan, Ukuran Perusahaan, Dan Opini Audit Tahun Sebelumnya Terhadap Penerimaan Opini Audit Going Concern (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Industri Dasar dan Kimia di Bursa Efek Indonesia)*.

- Ritchie, Jane., & Lewis, J. (2003). *Qualitative research practice : a guide for social science students and researchers*. Sage Publications.
- Sarada Putra, Y., Asmeri, R., & Meriyani, ; (2021). Pengaruh Kualitas Audit, Opini Audit Tahun Sebelumnya Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Opini Audit Going Concern Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia The Effect Of Audit Quality, Previous Year Audit Opinion And Company Size On Going Concern Audit Opinions In Manufacturing Companies Listed In Indonesia Stock Exchange. *Pareso Jurnal*, 3(1), 189–206. www.bbc.com
- Sari, P. C. (2020). Pengaruh Audit Lag, Profitabilitas Dan Likuiditas Terhadap Opini Audit Going Concern Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Riset Akuntansi Warmadewa 1 (1)*, 1(1), 1–7.
- Sekaran, U., & Bougie, R. (2016). *Research Methods for Business A Skill-Building Approach* (7th ed.). John Wiley & Sons Ltd.
- Septiana, G., & Khatimah, E. K. (2021). Pengaruh Pertumbuhan Perusahaan, Prediksi Kebangkrutan Dan Opini Audit Going Concern Tahun Sebelumnya Terhadap Pemberian Opini Audit Going Concern (Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2019). *JIPS (Jurnal Ilmiah Pendidikan Scholastic)*, 5(1).
- Setiawan, I. K., Sunarsih, N. M., & Munidewi, I. A. B. (2021). Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, Ukuran Perusahaan Dan Pertumbuhan Perusahaan Terhadap Opini Audit Going Concern. *Karma (Karya Riset Mahasiswa Akuntansi)*, 1(1).
- Setyarno, E. B., Januarti, I., & Faisal. (2006). Pengaruh kualitas audit, kondisi keuangan perusahaan, opini audit tahun sebelumnya, pertumbuhan perusahaan terhadap opini audit going concern. *Simposium Nasional Akuntansi IX*, 125.
- Shifa, M., Soemitra, A., & Sugiyanto, S. (2022). Faktor - Faktor Yang Mempengaruhi Penghimpunan Deposito Mudharabah Pada Perbankan Syariah Di Indonesia. *Jurnal Indonesia Sosial Sains*, 3(2), 322–337. <https://doi.org/10.36418/jiss.v3i2.521>
- Simamora, R. A., & Hendarjatno, H. (2019). The effects of audit client tenure, audit lag, opinion shopping, liquidity ratio, and leverage to the going concern audit opinion. *Asian Journal of Accounting Research*, 4(1), 145–156. <https://doi.org/10.1108/AJAR-05-2019-0038>
- Smith, A. (2007). *An Inquiry Into The Nature And Causes Of The Wealth Of Nations*. MetaLibri.
- Solikhah, B. (2012). Pertimbangan Auditor Dalam Memberikan Opini Audit Going Concern. *Jurnal Ekonomi Dan Keuangan*, 20(2), 129–150.

- Statista. (2023, 7 November). *Share of travel and tourism's total contribution to GDP worldwide in 2019 and 2022, with a forecast for 2023 and 2033*.
- Suantini, K. D., Sunarsih, N. M., & Pramesti, I. G. A. A. (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)*, 1(2).
- Subramanyam, K. R., & Wild, J. J. (2009). *Financial statement analysis*. McGraw-Hill Irwin.
- Sugiyono. (2013). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif dan R&D*. Penerbit Alfabeta.
- Theresia, L., & Setiawan, T. (2023). Audit Tenure, Audit Lag, Opinion Shopping, Liquidity And Leverage, The Going Concern Audit Opinion. *Jurnal Ekonomi*, 12(03), 2023. <http://ejournal.seaninstitute.or.id/index.php/Ekonomi>
- Uly, R., & Indrasti, A. W. (2020). Pengaruh Debt Default, Profitabilitas, Pertumbuhan Perusahaan, Opinion Shopping, Opini Audit Tahun Sebelumnya Terhadap Penerimaan Opini Audit Going Concern. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 9(1), 77–90.
- Undang-Undang Nomor 8 Tahun 1997 tentang *Dokumen Perusahaan* (Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 1997 Nomor 18).
- Utami, M. A. J. P., Sari, M. M. R., & Astika, I. B. P. (2017). Kemampuan Prior Opinion Memoderasi Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Likuiditas, Pertumbuhan Perusahaan Dan Rasio Aktivitas Terhadap Opini Audit Going Concern. *E-Jurnal Ekonomi Dan Bisnis Universitas Udayana*, 7(6), 2861–2888.
- Wijaya, E., & Riswan, R. (2022). Pengaruh Audit Tenure, Reputasi Kap Dan Opini Audit Terhadap Opini Audit Going Concern. *Sibatik Journal: Jurnal Ilmiah Bidang Sosial, Ekonomi, Budaya, Teknologi, Dan Pendidikan*, 1(9), 1657–1668. <https://doi.org/10.54443/sibatik.v1i9.218>
- World Bank (n.d.) *GDP growth (annual %) | Data*.
- World Travel & Tourism Council. (n.d.). *Travel & Tourism Economic Impact*
- Zahroh, Z. Z., & Zain, S. (2018). Analisis Regresi Logistik Multinomial Pada Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Sumber Air Bersih Rumah Tangga di Jawa Timur. *JURNAL SAINS DAN SENI ITS*, 7(2).