

## REFERENCE

- Abbas, D. S. (2019). Effect Of Growth Company, Company Size, Profitability, And Leverage Against Acceptance Going Concern Audit Opinion (In The Basic Industry Sector Manufacturing Company And Chemical Listed On The Stock Exchange Period 2012-2015). *Research Gate*. <https://doi.org/10.31000/competitive.v2i1>
- Agustina, D. (2022). Dampak Covid 19 Terhadap Kinerja Keuangan Perusahaan Sub Sektor Otomotif Dan Elektronika Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. *E-jurnal akuntansi tsm*, 2(2).
- AICPA. (1989). *Statement on Auditing Standards No.59: The Auditor's Consideration of an Entity's Ability to Continue as a Going Concern*.
- 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*, 4(2), 286–303.
- Alfarisi, A. A., Irianto, B. S., & Putri, N. K. (2021). Pengaruh GCG Terhadap Nilai Perusahaan yang Dimediasi oleh CSR dan Profitabilitas Pada Perusahaan Perbankan. *Jurnal RAK*, 6(2), 165-178.
- Al'adawiah, R., Julianto, W., & Sari, R. (2020). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Audit Tenur, Dan Pertumbuhan Perusahaan Terhadap Opini Audit Going Concern. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Kesatuan*, 8(3), 349–360. <https://doi.org/10.37641/jiakes.v8i3.387>
- Andini, B. N., Soebandi, S., & Peristiwarningsih, Y. (2021). Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, Ukuran Perusahaan, dan Pertumbuhan Perusahaan Terhadap Opini Audit Going Concern (Studi Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di BEI Tahun (2014-2017). *Media Mahardhika*, 19(2), 380–394. <https://doi.org/10.29062/mahardhika.v19i2.262>
- Arens, A. A., Randal, J. E., & Mark, S. B. (2008). *Auditing dan Jasa Assurance Pendekatan Terintegrasi, Jilid 1: Edisi Keduabelas*. Jakarta: Erlangga.
- Arens, A. A., Randal, J. E., & Mark, S. B. (2014). *Auditing dan Jasa Assurance Pendekatan Terintegrasi, Jilid 1: Edisi Kelimabelas*. Jakarta: Erlangga.
- Arisona, V. F. (2013). Faktor-faktor yang Mempengaruhi Price Earning Ratio pada Indeks LQ 45 di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Ilmu Manajemen*, 1(1), 103–112.
- Arma, E. U. (2013). Pengaruh profitabilitas, likuiditas, dan pertumbuhan perusahaan terhadap penerimaan opini audit going concern (studi empiris perusahaan manufaktur yang terdaftar pada bursa efek Indonesia). *Jurnal Akuntansi*, 1(3).
- Arum, A. (2018). *Audit laporan keuangan*. Jakarta: PT. Bumi Aksara.

- 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>
- Aziz, M. L., Suyono, E., Lestari, P., & Praptapa, A. (2023, July). Company Size Moderates the Effect of Green Accounting and Covid-19 on Profitability. In *Proceeding of International Students Conference on Accounting and Business* (Vol. 2, No. 1).
- Azka, R. M. (2021, April 4). *Emiten Farmasi Cuan Banget Waktu Pandemi, Gimana Nasibnya Tahun Ini Ya?* <https://market.bisnis.com/read/20210404/192/1376411/emiten-farmasi-cuan-banget-waktu-pandemi-gimana-nasibnya-tahun-ini-ya>.
- 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 & Auditing Indonesia*, 25(2), 183–193. <https://doi.org/10.20885/jaai.vol25.iss2.art8>
- Bawono, I. R., Kanivia, A., & Rusmana, O. (2021). Factors Affecting The Financial And Non-Financial Ratios On Going-Concern Audit Opinion. *Assets: Jurnal Akuntansi Dan Pendidikan*, 10(2), 87-100.
- Damanik, G. S. M., & Dewayanto, T. (2021). Analisis Pengaruh Diversitas Dewan Komisaris Terhadap Corporate Social Responsibility Disclosure (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2018). *Diponegoro Journal Of Accounting*, 10(1).
- Damayanty, P., Hasibuan, A. N., & Sari, M. E. (2022). Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas dan Umur Perusahaan terhadap Opini Audit Going Concern. *Edunomika*, 06(02), 1–14.
- Damayanty, P., & Murwaningsari, E. (2020). The Role Analysis of Accrual Management on Loss-Loan Provision Factor and Fair Value Accounting to Earnings Volatility. *Research Journal of Finance and Accounting*, 11(2), 155–162. <https://doi.org/10.7176/rjfa/11-2-16>
- Darma, F. A. (2021). Analysis gross profit margin and net profit margin at healthcare companies listed in Indonesian stock exchange during and before covid-19. *Cross-Border Journal of Business Management*, 1(1), 65–73.
- Dewi, N. S. (2021). *Dasar-Dasar Analisis Laporan Keuangan*. Bandung: Media Sains Indonesia.
- Dura, J. (2022). *Pengungkapan Kinerja Ekonomi, Sosial, Lingkungan Pada Financial Performance Perusahaan Manufaktur*. Bandung: Media Sains Indonesia.
- Dwi, S. (2021, April 16). *Pandemi, Saham Sektor Kesehatan Hingga Teknologi Catatkin Kinerja Positif*. <https://www.suaramerdeka.com/ekonomi/pr-04170762/pandemi-saham-sektor%02kesehatan-hingga-teknologi-catatkin-kinerja-positif?page=all>.

- Effendi, E., & Ulhaq, R. D. (2021). *Pengaruh Audit Tenure, Reputasi Auditor, Ukuran Perusahaan, Dan Komite Audit (1)*. Indramayu: CV Adanu Abimata.
- Eisenhardt. (1989). Agency Theory: An Assessment and Review. *Academy of Management Review*, 14(1), 57–74.
- Endiana, I. D. M., & Suryandari, N. N. A. (2021). Opini Going Concern: Ditinjau Dari Agensi Teori Dan Pemicunya. *Ekuitas (Jurnal Ekonomi Dan Keuangan)*, 5(2), 224–242. <https://doi.org/10.24034/j25485024.y2021.v5.i2.4490>
- Fahmi, I. (2015). *Manajemen Risiko Teori, Kasus dan Solusi*. Alfabeta.
- Ghozali. (2021). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 26 (Edisi 10)*. Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Hartono. (2020). *Auditing (Buku 1 Edisi)*. Salemba Empat.
- Haryanto, Y. A., & Sudarno. (2019). Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, Likuiditas, dan Rasio Pasar terhadap Opini Audit Going Concern pada Perusahaan Manufaktur di Bursa Efek Indonesia. *Diponegoro Journal of Accounting*, 8(4), 1–13.
- Hendriksen. (2020). *Teori Akuntansi (Jilid 1 Ed)*. Erlangga.
- Hery. (2017). *Kajian Riset Akuntansi*. Grasindo.
- Hery, A. (2022). *Dasar-dasar audit laporan keuangan*. Yrama widya.
- Hs, W. H., & Azzahra, A. S. (2020). Analisis Faktor Reputasi Auditor, Disclosure, dan Audit Client Tenure Terhadap Opini Audit Going Concern Pada Perusahaan Manufaktur Yang Ada Di Indonesia. *Jurnal Mutiara Akuntansi*, 5(1), 67–77.
- IAI. (2015). *Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan (PSAK) No. 1 Laporan Keuangan*. IAI.
- Jamaluddin, M. (2018). The Effect of Financial Distress and Disclosure on Going Concern Opinion of the Banking Company Listing in Indonesian Stock Exchange. *International Journal of Scientific Research and Management*, VI, 64–70.
- Jati, R. A. (2020). Audit Tenure dan Auditor Rotation: literature review. *Jurnal Akuntansi & Ekonomi FE UN PGRI*, 5(2), 112–121.
- Jensen, M. C., & Meckling, W. H. (1976). Theory of the firm: Managerial behavior, agency costs, and ownership structure. *Corporate Governance: Values, Ethics and Leadership*, 77–132.
- Junaidi, & Nurdiono. (2016). *Kualitas Audit Perspektif Opini Going Concern*. Yogyakarta: CV Andi Offset.
- Kasmir. (2017). *Analisis Laporan Keuangan*. Raja Grafindo Persada.
- Khassanah, F. N. (2021). Pengaruh Total Assets Turnover Dan Current Ratio Terhadap Return on Assets Pada Perusahaan Sub Sektor Makanan Dan Minuman Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2019. *Jima Jurnal Ilmiah Mahasiswa Akuntansi*, 1(2), 106–122.
- Kurnia, P., & Mella, N. F. (2018). Opini Audit Going Concern: Kajian Berdasarkan Kualitas Audit, Kondisi Keuangan, Audit Tenure, Ukuran Perusahaan, Pertumbuhan Perusahaan, dan Opini Audit Tahun Sebelumnya pada

- Perusahaan yang Mengalami Financial Distress pada Perusahaan Manufaktur. *Jurnal Riset Akuntansi Dan Keuangan*, 6, 105–122.
- Kusumaningrum, Y., & Zulaikha. (2019). Analisis Pengaruh Ukuran Perusahaan, Likuiditas, dan Leverage Terhadap Penerimaan Opini Audit Going Concern (Studi Kasus Seluruh Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI tahun 2016-2017). *Diponegoro Journal of Accounting*, 8(4), 1–12.
- Kusumawardhani, I. (2018). Pengaruh Kondisi Keuangan, Financial Distres, Profitabilitas, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Opini Audit Going Concern pada perusahaan pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia selama tahun 2011-2015. *Buletin Ekonomi*, 16(1), 121–136. <http://eprints.upnyk.ac.id/16381/>
- Kusumayanti, N. P. E., & Widhiyani, N. L. S. (2017). Pengaruh Opinion Shopping, Disclosure, Dan Reputasi Kap Pada Opini Audit Going Concern. *E-Jurnal Akuntansi*, 18(3), 2290–2317.
- Leland, H. E., & Pyle, D. H. (1977). Informational Asymmetried, Financial Structure, and Financial Intermediation. *The Journal of Finance*, XXXII.
- Mellyani, & Riswan. (2022). Pengaruh Kualitas Auditor, Solvabilitas, Profitabilitas, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Pemberian Opini Audit Going Concern. *Sibatik Journal*, 1(10).
- Minerva, L., Sumeisey, V. S., Stefani, Wijaya, S., & Lim, C. A. (2020). Pengaruh Kualitas Audit, Debt Ratio, Ukuran Perusahaan, Audit Lag Terhadap Opini Audit Going Concern. *Owner: Riset & Jurnal Akuntansi*, 4(1), 254–266. <https://doi.org/https://doi.org/10.33395/owner.v4i1.180>.
- Miraningtyas, A. S. A., & Yudowati, S. P. (2019). Pengaruh Likuiditas, Reputasi Auditor, dan Disclosure Terhadap Pemberian Opini Audit Going Concern. *Jurnal Ilmiah Manajemen, Ekonomi, & Akuntansi (MEA)*, 3(3), 76–85. <https://doi.org/10.31955/mea.vol4.iss1.pp76-85>
- Mulyadi. (2017). *Auditing Edisi 6 Buku 2*. Salemba Empat.
- Nababan, B. O., & Maulidya, K. (2021). Pengaruh Audit Tenure, Debt Default, dan Opinion Shopping terhadap Penerimaan Opini Audit Going Concern Pada Industri Tekstil, dan Garmen Periode Tahun 2014-2018 yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Economicus*, 15(1), 1–12.
- Napitupulu, H. E., & Latrini, M. Y. (2022). Pengaruh Financial Distress, Ukuran Perusahaan, Reputasi KAP, Opini Audit Sebelumnya Pada Opini Audit Going Concern. *E-Jurnal Akuntansi*, 32(6), 1565–1577.
- Nathasya, E. N., Putri, N. K., & Restianto, Y. E. (2021). The Effect of Profitability, Company Size, Solvency, and Public Accounting Firm Size to Audit Delay on Mining Companies. *Valid: Jurnal Ilmiah*, 18(1), 19-30.
- Noveliza, D., & Crismonica, S. (2021). Faktor Yang Mendorong Melakukan Tax Avoidance. *Mediastima*, 27(2), 182–193. <https://doi.org/10.55122/mediastima.v27i2.293>
- Nurhidayah. (2021). *Auditing*. Bandung, Kota: Media Sains Indonesia. <https://www.google.co.id/books/edition/Auditing/TIFVEAAAQBAJ?hl=en&gbpv=1&dq=auditing+nurhidayah+s.pd.+mak&pg=PA94&pri>

- Pratama, A. (2021). Saham sektor kesehatan diprediksi masih menguat di tengah pandemi, ini penjelasan analisis. Idxchannel.Com. <https://www.idxchannel.com/market-news/saham-sektor-kesehatan-diprediksi-masih-menguat-di-tengah-pandemi-ini-penjelasan-analisis>.
- Putra, I. G. S., Affandi, H. A. A., Purnamasari, L., & Sunarsi, D. (2021). Analisis Laporan Keuangan. In *Surabaya: Cipta Media Nusantara*. Cipta Media Nusantara. [https://www.google.co.id/books/edition/ANALISIS\\_LAPORAN\\_KEUANGAN/iRFUEAAAQBAJ?hl=en&gbpv=1&dq=rumus+roce&pg=PA62&printsec=frontcover](https://www.google.co.id/books/edition/ANALISIS_LAPORAN_KEUANGAN/iRFUEAAAQBAJ?hl=en&gbpv=1&dq=rumus+roce&pg=PA62&printsec=frontcover).
- Putri, J. R., & Yulfiswandi. (2022). Dampak covid-19 terhadap kinerja keuangan perusahaan sektor kesehatan yang terdaftar di bursa efek Indonesia. *AKUNTABEL: Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 19(2), 325–337.
- Rahayu, S. kurnia, & Suhayati, E. (2010). *Auditing: Konsep Dasar dan pedoman Pemeriksaan Akuntan Publik (1)*. Graha Ilmu.
- 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>
- Riyanti, S. D., & Maghfiroh, S. (2022). Opini Audit Going Concern: Faktor Anteseden Dalam Pengambilan Keputusan Auditor. *Students' Conference on Accounting & Business*, 1(1), 155–168.
- Sadat, A. (2022, October 21). *Marak Gagal Ginjal Akut Anak, Pemerintah Didesak Audit Pengawasan Obat*. <https://www.viva.co.id/berita/nasional/1535325-marak-gagal-ginjal-akut-anak-pemerintah-didesak-audit-pengawasan-obat>.
- Safkaur. (2022). *Teori Akuntansi: Pengungkapan Laporan Keuangan*. PT. Global Eksekutif Teknolog.
- Sahida, S. N., Lestari, P., & Warsidi. (2021). The Effect Of Profitability, Liquidity, And Company Size On Corporate Social Responsibility Disclosure. *Journal JAFTA*, 2(2).
- Santia, T. (2021). *Kinerja Industri Kimia, Farmasi dan Tekstil Minus 1,49 Persen Sepanjang 2020*. <https://www.merdeka.com/uang/kinerja-industri-kimia-farmasi-dan-tekstil-minus-149-persen-sepanjang-2020.html>.
- Saputra & Kustina. (2018). Analisis pengaruh financial distress, debt default, kualitas auditor, auditor client tenure, opinion shopping, dan disclosure terhadap penerimaan opini audit going concern pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Krisna: Kumpulan Riset Akuntansi*, 10(1), 51–62.
- Sarra, H. D., Alamsyah, S., & Kardiyana, R. (2019). Pengaruh Reputasi Auditor, Ukuran Perusahaan, Audit Tenure, Dan Financial Distress Terhadap Pemberian Opini Audit Going Concern Pada Perusahaan Sektor Aneka Industri Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2012-2016. *Competitive Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 1(1), 40–56.
- Saubani, A. (2022, November 18). *Belasan Orang Tua Korban Gagal Ginjal Akut*

- Gugat Kemenkes, BPOM, dan Perusahaan Farmasi.* <https://news.republika.co.id/berita//rljvh9409/belasan-orang-tua-korban-gagal-ginjal-akut-gugat-kemenkes-bpom-dan-perusahaan-farmasi>.
- Savitri, R. A., & Mahendra, D. (2018). Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Penerimaan Opini Audit Going Concern Pada Perusahaan Manufaktur Terdaftar Di Bei Tahun 2012-2016 the Analysis of Factors Which Affecting the Acceptance of Going Concern Opinion. *Advance*, 5(1), 72–80.
- Sekaran, U., & Bougie, R. (2017). *Metode Penelitian Untuk Bisnis: Pendekatan Pengembangan-Keahlian*. Salemba Empat.
- Septiana, I., & Diana, P. (2019). Pengaruh Auditor Switching, Likuiditas, Leverage, Disclosure, dan Financial Distress terhadap Kemungkinan Penerimaan Opini Audit Going Concern (Studi pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2013 – 2016). *Jurnal Bina Akuntansi*, 6(1), 137–167.
- Setiadi. (2019). *Pemeriksaan Akuntansi (Teori Dan Praktek)*. Yogyakarta: Bening Pustaka.
- Setiawan, F., & Suryono, B. (2015). Pengaruh Pertumbuhan Perusahaan, Profitabilitas, Likuiditas, Dan Leverage terhadap Opini Audit Going Concern. *Jurnal Ilmu & Riset Akuntansi*, 4(3), 1–15.
- Spence, Michael. (1973). Job Market Signaling. *The Quarterly Journal of Economics*, 87(3).
- Sudarno, Renaldo, N., Hutahuruk, M. B., Junaedi, A. T., & Suyono. (2022). *Teori Penelitian Keuangan*. Malang: CV Literasi Nusantara Abadi.
- Sugianto, D. (2022, October 23). Imbas Gagal Ginjal Akut, Omzet Obat Sirup di Pasar Pramuka Anjlok 95%. *Finance.Detik.Com*.
- Sugiyono. (2017). *Metode penelitian kuantitatif, kualitatif, dan R&D*. Alfabeta.
- Sugiyono. (2021). *Metode Penelitian Kuantitatif Kualitatif dan R&D*. Alfabeta.
- Suliyanto. (2018). *Metode Penelitian Bisnis*. Yogyakarta: Andi Offset (Anggota IKAPI).
- Suryani, S. (2020). Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Debt Default dan Audit Tenure terhadap Opini Audit Going Concern. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Kesatuan*, 8(3), 245–252. <https://doi.org/10.37641/jiakes.v8i3.346>
- Ulya, F. N. (2022, October 24). *Update Kasus Gagal Ginjal Akut: total 269 terdiagnosis, 157 orang meninggal.* <https://nasional.kompas.com/read/2022/10/27/12381711/update-kasus-gagal-ginjal-akut-total-269-terdiagnosis-157-orang-meninggal>.
- Wahyuni, R., & Pertiwi, D. A. (2022). Pengaruh Kondisi Keuangan, Disclosure, Opini Audit pada Tahun Sebelumnya Terhadap Opini Audit Going Concern (Studi Kasus pada Perusahaan Wholesale and Retail Trade di BEI Tahun 2019-2020). *JFAS: Journal of Finance and Accounting Studies*, 4(1), 29–41.
- Widiasari, A., & Sari, R. P. (2021). Pengaruh Opinion Shopping dan Disclosure terhadap Opini Audit Going Concern Dimoderasi Prior Opinion. *JIMAT (Jurnal Ilmiah Mahasiswa Akuntansi) Undiksha*, 12(3), 827-839.