

## REFERENCE

- Almilia, L. S., & Kristijadi. (2003). Analisis rasio keuangan untuk memprediksi financial distress perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEJ. *Jurnal Akuntansi dan Auditing*, 17(2), 183-206.
- Arens, A. A., Elder, R. J., & Beasley, M. S. (2008). *Auditing and assurance services: An integrated approach* (12th ed.). New Jersey: Pearson Education International, Inc.
- 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. Doi: 10.1108/ajar-09-2020-0078
- Baldwin, C. Y., & Scott, P. M. (1983). The resolution of claims in financial distress: The case of Massey Ferguson. *Journal of Finance*, 38(2), 505-537.
- Brigham, E. F., & Gapenski, L. C. (1991). *Financial management: Theory and practice* (8th ed.). 1034–1067. The Dryden Press.
- Clara, S., & Purwasih, D. (2022). Pengaruh audit lag, ukuran kap dan opini audit tahun sebelumnya terhadap penerimaan opini audit going concern. *Jurnal Revenue*, 3(2), 406–413. Doi: 10.46306/rev.v3i2.157
- Chrisantha, F., & Suhartono, S. (2022). Financial distress sebagai determinan, pemediasi dan pemoderasi dari praktik manajemen laba. *Jurnal Bina Akuntansi*.
- Dewi, D. M., & Wahdi, A. (2020). *Bisnis dan Perencanaan Bisnis Baru*. Deepublish. 1-2
- Dura, J., & Nuryatno, M. (2015). Pengaruh debt default, kualitas audit, opini audit tahun sebelumnya, dan audit lag terhadap opini audit going concern pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI). *Jurnal Magister Akuntansi Trisakti*, 2(2), 145. Doi: 10.25105/jmat.v2i2.4959
- Felicia, W., & Pesudo, D. A. A. (2019). Mengapa perusahaan terlambat menerbitkan laporan keuangan? *Perspektif Akuntansi*, 2(1), 71–88. Doi: 10.24246/persi.v2i1.
- Effendi, B. (2019). Kualitas audit, kondisi keuangan, ukuran perusahaan dan penerimaan opini audit going concern. *Owner: Riset dan Jurnal Akuntansi*, 3(1), 9. Doi: 10.33395/owner.v3i1.80

- Elloumi, F., & Gueyie, J. P. (2001). Financial distress and corporate governance: An empirical analysis. *Corporate Governance: An International Review*, 9(1), 15-23.
- Evani, E., Susilowati, D., & Kusumastuti, W. (2022). The influence of company performance on audit delay with public accounting firm quality as the moderating variable. *Soedirman Accounting, Auditing and Public Sector Journal (SAAP)*, 1(2), 47-63. Doi: 10.32424/1.saap.2022.1.2.8049
- Fachrudin, K. A. (2008). *Kesulitan keuangan perusahaan dan personal*. Medan: USU Press.
- Fajarwati, P. A. N., & Ramadhanti, W. (2021). Pengaruh informasi akuntansi (ROA, leverage, sales growth, capital intensity dan company size) dan company age terhadap tax avoidance. *Jurnal Investasi*, 7(1), 1-15.
- Ghozali, I. (2018). *Aplikasi analisis multivariate dengan program IBM SPSS 25 (9th ed.)*. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Ginting, S., & Tarihoran, A. (2017). Faktor-faktor yang mempengaruhi pernyataan going concern. *Jurnal Wira Ekonomi Mikroskil*, 7(1), 9–20. Doi: 10.55601/jwem.v7i1.439
- Haalisa, S. N., & Inayati, N. I. (2021). Pengaruh ukuran perusahaan, audit tenure, kualitas audit, dan audit report lag terhadap opini audit going concern. *Review of Applied Accounting Research (RAAR)*, 1(1), 29. Doi: 10.30595/raar.v1i1.11721
- Handoko, B. L., & Kusuma, M. (2020). Pengaruh financial distress, debt default, audit tenure terhadap opini audit going concern. *Jurnal Akuntansi*, 8(1), 10–19. Doi: 10.26460/ja.v8i1.989
- Haseeb, M., Zandi, G., Hartani, N. H., & Pahi, M. H. (n.d.). Environmental analysis of the effect of population growth rate on supply chain performance and economic growth of Indonesia. Accessed from <https://www.researchgate.net/publication/340598135>
- Huda, I., Subaki, A., & Rito, R. (2021). Analisis pengaruh opini audit tahun sebelumnya, debt default, dan opinion shopping terhadap penerimaan opini audit going concern pada perusahaan manufaktur tahun 2015-2019. *Fair Value: Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Keuangan*, 3(2), 285–296. Doi: 10.32670/fairvalue.v3i2.201

- Istamar, I., & Utomo, R. B. (2023). *Determinasi audit delay pada perusahaan manufaktur di Indonesia periode pandemi Covid-19*. Doi: 10.5281/zenodo.8310493
- Izazi, D., & Arfianti, R. I. (2019). Pengaruh debt default, financial distress, opinion shopping dan audit tenure terhadap penerimaan opini audit going concern. *Jurnal Akuntansi*. Doi: 10.46806/ja.v8i1.573
- Jensen, M. C., & Meckling, W. H. (1976). Theory of the firm: Managerial behavior, agency costs, and ownership structure. *Journal of Financial Economics*, 3(4), 305-360.
- Kusumawardhani, I. (2018). Pengaruh kondisi keuangan, financial distress, profitabilitas dan ukuran perusahaan terhadap opini audit going concern. *Buletin Ekonomi*, 16(1), 121-136.
- Laila, N. U. (2021). *Pengaruh financial distress, pertumbuhan perusahaan, audit lag, dan ukuran kantor akuntan publik terhadap opini audit going concern (studi pada perusahaan jasa non keuangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2017-2019)*.
- Marginingsih, R. (2022). Financial distress analysis using the Altman Z-Score method for retail companies during the COVID-19 pandemic. *Enrichment: Journal of Management*, 12(2), 1796-1803.
- Marinda, A., Widianingsih, R., Ramadhanti, W., Purwati, A., & Wulandari, R. (2023). Pengaruh good corporate governance terhadap audit delay dengan profitabilitas sebagai variabel moderasi selama pandemi Covid-19. *Jurnal Riset Akuntansi Soedirman (JRAS)*, 2(1), 73-86. Doi: 10.32424/1.jras.2023.2.1.9471
- Martha, L., & Gina. (2021). Pengaruh profitabilitas dan umur perusahaan terhadap ketepatan waktu penyampaian laporan keuangan. *Jurnal Kajian Manajemen Bisnis*, 10(2).  
<https://ejournal.unp.ac.id/index.php/jkmb/article/view/112491>
- 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. Doi: 10.33395/owner.v4i1.180
- Melati, D., & Sihono, A. (2024). Elements influencing going concern audit opinion on manufacturing corporations in indonesia. *Majalah Ilmiah Bijak*, 21(1), 156–172. Doi: 10.31334/bijak.v21i1.3680

- Nahdiya, L., Suyono, E., & Wulandari, R. A. S. (2022). The effect of firm size, profitability and solvability toward audit delay with industry specialist auditor as moderating variable. *Proceeding of International Conference on Sustainable Competitive Advantage (ICSCA)*.
- Nur, D. P. E. (2007). Analisis pengaruh praktek tata kelola perusahaan (corporate governance) terhadap kesulitan keuangan perusahaan (financial distress): Suatu kajian empiris. *Jurnal Akuntansi dan Bisnis*, 9(1), 88–108. Doi: 10.34208/jba.v9i1.604
- Nuraini, S. N., Maghfiroh, S., Suparlinah, I., & Widianingsih, R. (2022). Pengaruh good corporate governance dan intellectual capital terhadap financial distress. *Proceeding of International Students Conference on Accounting and Business*, 1(1).
- Otoritas Jasa Keuangan. (2016). *Peraturan Otoritas Jasa Keuangan Nomor 14/POJK.04/2022 tentang laporan tahunan emiten atau perusahaan publik*.
- Platt, H. D., & Platt, M. B. (2002). Predicting corporate financial distress: Reflection on choice-based sample bias. *Journal of Economics and Finance*, 26(2), 184-197.
- Putri, R.P.E & Helmayunita, Nayang. (2021). Pengaruh Debt Default, Financial Distress, dan Ukuran Perusahaan terhadap Penerimaan Opini Audit Modifikasi Going Concern. *Jurnal Eksplorasi Akuntansi*. 3(1). 50-66.
- Putri, V. S., & Yuyetta, E. N. A. (2021). Analisis faktor-faktor yang mempengaruhi penerimaan opini audit going concern (studi kasus pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2014-2018). *Diponegoro Journal of Accounting*, 10(1).
- Rahardi, F., Afrizal, & Diah, E. P. A. (2021). Factors affecting audit delay with KAP reputation as moderating variable (study on LQ 45 companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2015 - 2019). *Jurnal Akuntansi dan Keuangan Universitas Jambi*, 6(1), 45–58.
- Ramadhan et al. (2022). Determinan Opini Audit Going Concern pada Perusahaan Sub Sektor Hotel dan Pariwisata. *Akuntabilitas*, 15(1), 45–58. Doi: 10.15408/akt.v15i1.23844
- Ritonga, H. H., Erlina, & Absah, Y. (2023). The effect of debt default, audit lag, profitability, and financial distress on going concern audit opinion with firm size as a moderating variable in mining companies listed on the indonesia stock exchange 2016-2020. *International Journal of Research and Review*, 10(2), 461–473. Doi: 10.52403/ijrr.20230255

- Rudianto. (2013). *Akuntansi manajemen: Informasi untuk pengambilan keputusan strategis*. Jakarta: Erlangga.
- Sakti, T. P. E. (2022). Pengaruh debt default, kualitas audit, prior opinion, pertumbuhan perusahaan terhadap opini audit going concern. *Inovasi: Jurnal Ekonomi, Keuangan dan Manajemen*, 18(2), 385–392. Doi: 10.30872/jinv.v18i2.10622
- Santoso, B. F., & Triani, N. N. A. (2019). Pengaruh ukuran perusahaan, audit lag, dan financial distress terhadap opini audit going concern. *Akunesa*, 6(3).
- 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), 1–7.
- Setiadamayanthi, N. L. A., & Wirakusuma, M. G. (2016). Pengaruh auditor switching dan financial distress pada opini audit going concern. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 15(3), 1654–1681.
- 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. Doi: 10.1108/ajar-05-2019-0038.
- Sitanggang, M. S. H., & Ginting, A. V. B. (2022). Pengaruh pandemi covid-19 terhadap kinerja karyawan pada PT superintending company of Indonesia (PERSERO) Medan. *JEBIT MANDIRI - Jurnal Ekonomi Bisnis Dan Teknologi*, 2(1), 20–33. Retrieved from <https://ejournal.politeknikmbp.ac.id/index.php/jebit/article/view/101>
- Syofyan, E., & Vianti, K. O. (2021). Going concern audit opinion: The role of audit delay, opinion shopping, financial distress, leverage and size of company. *Jurnal Akuntansi*, 11(3). Retrieved from <https://ejournal.unib.ac.id/JurnalAkuntansi/article/view/17839/8743>
- Sugiyono. (2019). *Metode penelitian kuantitatif, kualitatif dan R&D*. Bandung: Alfabeta.
- 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. Doi: 10.37641/jiakes.v8i3.346
- Tobing, R., & Nirwana. (2004). *Kamus istilah akuntansi*. Jakarta: Atalya Rileni Sucedo.

- Ulva, A., & Suryani, E. (2020). Pengaruh audit tenure, debt default, dan opini audit tahun sebelumnya terhadap penerimaan opini audit going concern (studi pada sektor pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2014-2018). *eProceedings of Management*.
- Wardhani, R. (2006). *Mekanisme corporate governance dalam perusahaan yang mengalami permasalahan keuangan. Simposium Nasional Akuntansi IX*.
- Whitaker, R. B. (1999). Early stage of financial distress. *Journal of Economics and Finance*, 23(2), 122-133.
- Wicaksana, W. (2020). Pentingnya kepuasan pelanggan pada suatu bisnis. *Jurnal Manajemen Pemasaran Indonesia*, 1(1). Doi: 10.38035/JMPIS
- Widiarta, J. R., & Dermawan, E. S. (2023). The effect of profitability, firm size, and capital structure on firm value in manufacturing companies. *International Journal of Application on Economics and Business*, 1(4), 2315-2325.
- Widoretno, A. A. (2019). Factors that influence the acceptance of going concern audit opinion on manufacture companies. *Journal of Economics, Business, and Government Challenges*, 2(1), 49–57. Doi: 10.33005/ebgc.v2i1.64
- Wijaya, T., & Yanti, L. D. (2021). Pengaruh Financial Distress, Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, dan Leverage Terhadap Pemberian Opini Audit Going Concern (Pada Perusahaan Manufaktur Subsektor Industri Dasar dan Kimia yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2015-2018). *ECo-Fin*, 3(2), 257–275. Doi: 10.32877/ef.v3i2.406
- Wruck, K. H. (1990). Financial distress, reorganization, and organizational efficiency. *Journal of Financial Economics*, 27(2), 149-176.
- Qintharah, Y. N. (2020). Pengaruh financial distress dan ukuran perusahaan terhadap penerimaan opini audit going concern. *Prosiding Konferensi Nasional Ekonomi Manajemen dan Akuntansi (KNEMA)*, 1177.
- Yulyvia, Y., & Nurbaiti, A. (2021). Pengaruh debt default, disclosure dan opini audit tahun sebelumnya terhadap penerimaan opini audit going concern (studi pada perusahaan manufaktur subsektor tekstil dan garmen yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2015-2019). *eProceeding of Management*, 8(5), 4898–4905.