



EKSPLORASI OPINI AUDIT GOING – CONCERN

Bukti Empiris Perusahaan Manufaktur
Di Indonesia

EKSPLORASI OPINI AUDIT GOING – CONCERN

**Bukti Empiris Perusahaan Manufaktur
Di Indonesia**

Dirvi Surya Abbas | Tubagus Ismail | Helmi Yazid | Muhammad Taqi



EKSPLORASI OPINI AUDIT GOING – CONCERN: BUKTI EMPIRIS PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BEI

Tim Penulis:

Dirvi Surya Abbas, Tubagus Ismail, Helmi Yazid, Muhammad Taqi

Desain Cover:

Septian Maulana

Sumber Ilustrasi:

www.freepik.com

Tata Letak:

Handarini Rohana

Editor:

Evi Damayanti

ISBN:

978-623-459-967-1

Cetakan Pertama:

Februari, 2024

Hak Cipta Dilindungi Oleh Undang-Undang

by Penerbit Widina Media Utama

Dilarang keras menerjemahkan, memfotokopi, atau memperbanyak sebagian atau seluruh isi buku ini tanpa izin tertulis dari Penerbit.

PENERBIT:

WIDINA MEDIA UTAMA

Komplek Puri Melia Asri Blok C3 No. 17 Desa Bojong Emas
Kec. Solokan Jeruk Kabupaten Bandung, Provinsi Jawa Barat

Anggota IKAPI No. 360/JBA/2020

Website: www.penerbitwidina.com

Instagram: @penerbitwidina

Telepon (022) 87355370

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kehadiran Allah SWT atas segala karunia dan Rahmat-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan Buku referensi ini karena tanpa Ridho-Mu segala jerih payah yang dilakukan tidak akan bermakna. Buku referensi dengan judul “EKSPLORASI OPINI AUDIT GOING – CONCERN : BUKTI EMPIRIS PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BEI” dimaksudkan agar dapat bermanfaat dan referensi oleh mahasiswa program studi akuntansi yang sedang menempuh pembuatan skripsi, tesis dan disertasi sebagai syarat kelulusan.

Pemahaman tentang going-concern di perusahaan merupakan informasi yang bermanfaat bagi semua pemangku kepentingan, khususnya investor, karena mereka harus terlebih dahulu menilai fundamental keuangan perusahaan dan menganalisis laporan keuangan hasil audit sebelum menentukan pilihan investasinya. terdapat 105 perusahaan manufaktur yang mendapat notasi khusus yakni mengalami permasalahan going concern dari bursa efek indonesia (BEI) selama tahun 2021. Suatu pengungkapan informasi going-concern di dalam opini audit dapat memberikan pengaruh negatif terhadap reaksi investor. Hal ini membuat auditor memiliki tanggung jawab yang besar untuk mengeluarkan suatu opini audit yang konsisten dengan keadaan yang sesungguhnya.

Buku referensi ini akan membahas tentang faktor – faktor yang mempengaruhi perusahaan manufaktur di indonesia mendapat opini audit going-concern dari auditor berdasarkan dari hasil kumpulan riset nasional maupun internasional. Selain itu, buku ini akan menggunakan sampel dari laporan keuangan perusahaan manufaktur tahun 2017-2021, sehingga analisis yang tersedia di dalam buku referensi ini dapat relevan dan handal.

Berkenaan dengan pengadaan buku ini saya tak lupa menyampaikan terima kasih dan penghargaan kepada unsur pimpinan di fakultas ekonomi dan bisnis Universitas Sultan Ageng Tirtayasa yakni, Prof. Dr. Tubagus Ismail, SE, MM, Ak, CA, CMA, CPA, terimakasih banyak atas bantuan dan arahannya, sehingga buku referensi ini bisa selesai hingga akhirnya. tak lupa saya sampaikan terima kasih dan penghargaan kepada sekretaris LP3M Universitas Sultan Ageng Tirtayasa yakni, Dr. Helmi Yazid, SE.,Ak.,M.Si.,CA.,CPA.,ASEAN CPA, CMA terimakasih banyak atas bantuan dan arahannya, sehingga buku referensi ini bisa selesai hingga akhirnya. Dan tak lupa saya sampaikan terima kasih dan penghargaan kepada sekretaris Program Studi Pendidikan Doktor Ilmu Akiuntansi, Universitas Sultan Ageng Tirtayasa yakni, Dr. Muhamad Taqi, SE., MMSI., terimakasih banyak atas bantuan dan arahannya, sehingga buku referensi ini bisa selesai hingga akhirnya.

Penulis menyadari bahwa buku referensi ini masih jauh dari sempurna, namun demikian penulis dengan bantuan dari berbagai pihak telah berusaha semaksimal mungkin agar buku referensi ini bermakna dan memberikan manfaat bagi yang membaca. Sebagai manusia biasa penulis mohon maaf kepada semua pihak atas kekurangan dan kekhilafan penulis.

Kota Serang, 26 Desember 2023

Dirvi Surya Abbas

DAFTAR ISI

KATA PENGANTAR	iii
DAFTAR ISI	v
DAFTAR TABEL.....	vii
DAFTAR GAMBAR	viii
BAB 1 KONDISI PERUSAHAAN MANUFAKTUR DI INDONESIA	1
A. Pendahuluan.....	1
B. Fenomena Opini Audit Going-Concern Pada Perusahaan Manufaktur di Indonesia	2
C. Analisis Opini Audit Going-Concern Berdasarkan OKM & VV	8
D. Rumusan Permasalahan Penyebab Terjadinya Opini Audit Going-Concern.....	17
BAB 2 PERUSAHAAN MANUFAKTUR DI INDONESIA DAN OPINI AUDIT GOING-CONCERN	25
A. Pendahuluan.....	25
B. Profil Perusahaan Manufaktur Indonesia.....	26
BAB 3 OPINI AUDIT GOING-CONCERN: PENDEKATAN TEORI	35
A. Pendahuluan.....	35
B. Agency Theory	35
C. Signaling Theory	38
BAB 4 PENGUKURAN OPINI AUDIT GOING-CONCERN	41
A. Pendahuluan.....	41
B. Variabel pengukuran	42
C. Teknik dan Pengumpulan Data.....	52
D. Metode Analisis	54
E. Perumusan Model	56
BAB 5 EKSPLORASI OPINI AUDIT GOING – CONCERN : BUKTI EMPIRIS PERUSAHAAN MANUFAKTUR DI INDONESIA	63
A. Pendahuluan.....	63

B.	Hasil Pengujian Statistik Deskriptif	63
C.	Hasil Uji Kelayakan (Overall Model Fit)	67
D.	Hasil Uji Generalized Method Of Moment	73
E.	Hasil Uji Statistik Moderasi.....	76
F.	Pembahasan Hasil Temuan	78
BAB 6 REKOMENDASI KEBIJAKAN.....		91
A.	Kesimpulan	91
B.	Saran dan Rekomendasi Kebijakan.....	92
DAFTAR PUSTAKA		97
PROFIL PENULIS		109

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Notasi khusus bursa efek indonesia (BEI)	3
Tabel 1.2 Daftar perusahaan yang diberikan notasi khusus bursa efek indoensia 2021	4
Tabel 1.3 Tabulasi Data Cluster Hasil Analisis OKM	11
Tabel 1.4 Tabulasi Data Cluster Hasil Analisis VV	14
Tabel 2.1 Distribusi Populasi per Kelompok Industri yang terdaftar di BEI 2017 – 2021	26
Tabel 2.2 Distribusi Sampel per Kelompok Industri yang terdaftar di BEI 2017 – 2021	29
Tabel 2.3 Distribusi Opini Audit	32
Tabel 4.1 Biaya partnership program, biaya regional development dan biaya community development	50
Tabel 5.1 Statistik Deskriptif	64
Tabel 5.2 Identifikasi hasil jenis uji statistik moderasi	77

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Visualisasi Hasil Analisis OKM.....	9
Gambar 1.2 Visualisasi Hasil Analisis VV (Network Visualization)	12
Gambar 1.3 Visualisasi Hasil Analisis VV (Overlay Visualization)	13
Gambar 1.4 Visualisasi Hasil Analisis VV (Density Visualization)	14
Gambar 4.1 Hubungan financial distress dengan opini audit going concern	56
Gambar 4.2 Hubungan sustainability report dengan opini audit going concern.....	57
Gambar 4.3 Hubungan community development cost dengan opini audit going concern.....	58
Gambar 4.4 Hubungan media sustainability dengan opini audit going concern	59
Gambar 4.5 Hubungan Philanthropic CSR dengan opini audit going concern.....	59
Gambar 4.6 Hubungan komite audit dengan opini audit going concern.....	60
Gambar 5.2 Data Likelihood Ratio Test (LR Test)	68
Gambar 5.3 Uji Hosmer and Lemeshow Hosmer and Lemeshow Test.....	69
Gambar 5.4 Frequencies dependen variabel	69
Gambar 5.5 Expectation-Prediction Evaluation	71
Gambar 5.6 Hasil Uji Statistik Regresi Logistik	72
Gambar 5.7 Correlation test.....	73
Gambar 5.8 Generalized Method of Moments Test	74
Gambar 5.9 Arellano-Bond Serial Correlation Test	75
Gambar 5.10 Hasil Uji Moderasi.....	76



KONDISI PERUSAHAAN MANUFAKTUR DI INDONESIA

A. PENDAHULUAN

Auditor sebagai pihak independen memiliki tanggung jawab untuk menilai kemampuan perusahaan dalam mempertahankan usaha perusahaan. Apabila auditor sangat meragukan kemampuan perusahaan untuk mempertahankan aktivitas kegiatan usahanya, dengan mengevaluasi rencana strategi manajemen atas usahanya untuk mengurangi dampak dari opini audit *going-concern* di tahun berikutnya berdasarkan dari informasi yang terdapat dalam laporan keuangan yang disajikan oleh manajemen, maka auditor akan memberikan laporan penilaianya, kepada akuntan publik sehingga dapat diputuskan jenis opini audit yang sesuai dengan kondisi perusahaan tersebut. (Agil and Meita 2019)

Adanya penyebab *going-concern* perusahaan dipandang oleh masyarakat, sebagai suatu kesulitan perusahaan dalam memperoleh pinjaman, sehingga hal tersebut dapat mempercepat kebangkrutan perusahaan atau *self-fulfilling prophecy effect* dan berdampak terhadap



PERUSAHAAN MANUFAKTUR DI INDONESIA DAN OPINI AUDIT GOING-CONCERN

A. PENDAHULUAN

Mengingat telah muncul suatu informasi yang mengumumkan bahwa terdapat 105 perusahaan manufaktur yang mendapat notasi khusus “perusahaan yang mengalami permasalahan going concern” dari bursa efek indonesia (BEI) selama tahun 2021, tentu pengumuman tersebut mempengaruhi penurunan nilai harga saham 105 perusahaan tersebut. Berdasarkan penjelasan dalam tabel 2, membuktikan bahwa masih terdapat informasi baru tentang indikator kinerja perusahaan terkait faktor-faktor yang dapat mempengaruhi perusahaan manufaktur di indonesia akan permasalahan return saham. selain itu, diambilnya obyek pada industri manufaktur dikarenakan masih terdapat 41,45 persen dari 183 perusahaan manufaktur yang mengalami kesulitan keuangan dan memperoleh opini audit *going-concern* (Agil and Meita 2019).

Populasi penelitian ini adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) dengan mengacu pada perusahaan-



OPINI AUDIT GOING-CCONCERN: PENDEKATAN TEORI

A. PENDAHULUAN

Teori dasar yang digunakan dalam penelitian ini ialah teori agency dan teori sinyal. Alasan digunakan teori tersebut bahwa konsep legitimacy penting dalam menganalisis hubungan antara perusahaan dan lingkungannya (Mousa and Hassan 2015; Damas and Tarisa 2022). Jadi teori legitimasi memiliki asumsi bahwa entitas diharapkan untuk bertindak sesuai dengan sistem norma, kepercayaan, nilai dan sosial (Suchman 2014). Berdasarkan pandangan teori legitimasi tersebut, maka nantinya arah teori selanjutnya yang akan ditinjau ialah berdasarkan dari aspek hukum, teori ini terdapat dua teori tentang regulasi CSR, yaitu teori agensi dan teori signaling (Fitri and Satyawan 2014).

B. AGENCY THEORY

Agency theory merupakan konsep yang menjelaskan hubungan kontraktual antara principals dan agents. Pihak principals adalah pihak yang memberikan mandat kepada pihak lain, yaitu agent untuk melakukan



PENGUKURAN OPINI AUDIT GOING-CONCERN

A. PENDAHULUAN

Penjelasan tentang bagaimana gambaran cara tentang pengambilan sampel didalam buku referensi ini. Sebelumnya saya akan menjelaskan tentang definisi rancangan penelitian. Rancangan buku referensi ini menjelaskan rencana dari struktur riset yang mengarahkan proses dan hasil penelitian sedapat mungkin menjadi valid, obyektif, efisien, dan efektif. Pada bab sebelumnya telah dijelaskan latar belakang, masalah, Profil perusahaan, dan kajian pustaka.

Tahapan selanjutnya yang harus dilakukan dalam buku referensi ini adalah mempersiapkan rumus yang akan dipakai sehingga dapat ditarik kesimpulan sesuai dengan hasil yang diperoleh dari masalah dalam buku referensi ini. buku referensi ini menggunakan jenis data kuantitatif berupa data sekunder yang diperoleh dari laporan keuangan yang telah publish dari bursa efek indonesia.



EKSPLORASI OPINI AUDIT GOING – CONCERN : BUKTI EMPIRIS PERUSAHAAN MANUFAKTUR DI INDONESIA

A. PENDAHULUAN

Sebelum menganalisis lebih lanjut estimasi pengaruh financial distress, sustainability report, community development cost, media sustainability, dan Philanthropic CSR terhadap opini audit going concern dengan komite audit sebagai pemoderasi, maka perlu diuraikan terlebih dahulu deskripsi data masing-masing variabel yang digunakan dalam penelitian ini.

B. HASIL PENGUJIAN STATISTIK DESKRIPTIF

Analisis statistik deskriptif dilakukan untuk mengetahui karakteristik data yang ditunjukkan dengan nilai mean, maximum, minimum, dan standar deviasi dari masing-masing variabel, baik variabel dependen yaitu opini audit going concern dan return saham maupun independen yaitu *Philanthropic CSR, sustainability report, community development cost, media sustainability, financial distress* serta pemoderasi yaitu komite audit.



REKOMENDASI KEBIJAKAN

A. KESIMPULAN

Penelitian ini bertujuan menganalisis pengaruh *Philanthropic CSR* terhadap opini audit *going concern* dengan komite audit sebagai pemoderasi serta dampaknya dengan return saham. Adapun variabel yang akan dianalisis meliputi *Philanthropic CSR*, *sustainability report*, *community development cost*, *media sustainability*, *financial distress*.

Berdasarkan hasil pengujian secara parsial dengan opini audit *going concern* sebagai dependen didapatkan hasil bahwa *Philanthropic CSR* dan *Community Development Cost* memiliki pengaruh positif dan signifikan terhadap opini audit *going-concern*. Sedangkan, *sustainability report* memiliki pengaruh positif dan tidak signifikan terhadap opini audit *going-concern*. Selain itu, *media sustainability* dan *financial distress* memiliki pengaruh negatif dan signifikan terhadap opini audit *going-concern*.

Berikutnya, merupakan hasil dari pengujian hipotesa secara moderasi yang dipengaruhi oleh komite audit. Berdasarkan hasil pengujian yang dilakukan didapatkan hasil bahwa komite audit mampu memoderasi hubungan antara *Philanthropic CSR*, dan *Media sustainability* terhadap opini audit *going-concern*. Hasil pengujian moderasi tersebut merupakan

DAFTAR PUSTAKA

- Abbas, Dirvi Surya, and Basuki Basuki. 2020. *Ketepatan Dalam Pemberian Opini Audit (Suatu Pendekatan Secara Teori Dan Survei)*. Widina Bhakti Persada Bandung. Bandung: Widina Bhakti Persada Bandung.
- Abbas, Dirvi Surya, Tubagus Ismail, Muhamad Taqi, and Helmi Yazid. 2021a. "Analysis of Audit Opinion Based on Cost & Benefit Sustainability Reporting in Determining the Sustainability of Mining Companies (State-Owned Enterprise) in Indonesia." *Turkish Online Journal of Qualitative Inquiry (TOJQI)* 12 (7): 617–27. <https://www.tojqi.net/index.php/journal/article/view/2465/1601>.
- . 2021b. "Determinants of Enterprise Risk Management Disclosures: Evidence from Insurance Industry." *Accounting* 7 (6): 1331–38. <https://doi.org/10.5267/j.ac.2021.4.005>.
- . 2021c. "Systematic Mapping In The Topic Of Knowledge Management: Based On Bibliometric Analysis 2015 - 2021." *Library Philosophy and Practice (e-Journal)* Spring (2021): 6242.
- . 2021d. "The Influence of Independent Commissioners , Audit Committee and Company Size on the Integrity of Financial Statements La Influencia De Los Comisarios Independientes , El Comité De Auditoría Y El Tamaño De La Empresa En La Integridad De" 39.
- Aditya, Muhammad Nur. 2017. "Pengaruh Sustainability Reporting, Pertumbuhan Perusahaan, Dan Good Corporate Governance Terhadap Pengungkapan Audit Going Concern." *Nominal, Barometer Riset Akuntansi Dan Manajemen* 6 (2). <https://doi.org/10.21831/nominal.v6i2.16648>.
- Agil, Novriansa, and Rahmawati Meita. 2019. "The Effect of Going-Concern Audit Opinion on Market Reaction: Evidence from Indonesia." *Opción* 35 (20): 263–79.

- Altman, Edward I., Małgorzata Iwanicz-Drozdowska, Erkki K. Laitinen, and Arto Suvas. 2017. "Financial Distress Prediction in an International Context: A Review and Empirical Analysis of Altman's Z-Score Model." *Journal of International Financial Management and Accounting* 28 (2): 131–71. <https://doi.org/10.1111/jifm.12053>.
- AMAL, T A IKHLASUL. 2019. *Pengaruh Audit Delay, Audit Tenur Dan Opini Audit Sebelumnya terhadap Penerimaan Opini Audit Going Concern.* eprints.umm.ac.id. <http://eprints.umm.ac.id/57254/>.
- Appuhami, R. 2017. "The Impact of Audit Committee Characteristics on CSR Disclosure: An Analysis of Australian Firms." *Australian Accounting Review* 27 (4): 400–420. <https://doi.org/10.1111/auar.12170>.
- Arens, Alvin A, Randal J Elder, and Mark S Beasley. 2008. "Auditing Dan Jasa Assurance." *Jakarta: Erlangga*.
- Arshad, H., and Z. Vakhidulla. 2011. "Determinants of CSR Disclosure in the Swedish Setting - Effect of Firm/Industry Charecteistics along with Media Exposure on CSR Disclosure Practices." LUP Student Papers. 2011. <http://lup.lub.lu.se/student-papers/record/1976744>.
- Beneish, Messod D, and Eric Press. 1995. "Interrelation Among Events of Default." *Contemporary Accounting Research* 12 (1): 57–84. <https://doi.org/10.1111/j.1911-3846.1995.tb00481.x>.
- Buana, Vieni Angelita, and Nila Firdausi Nuzula. 2017. "Pengaruh Environmental Cost Terhadap Profitabilitas Dan Nilai Perusahaan." *Jurnal Administrasi Bisnis (JAB)* 50 (1): 46–55.
- Buchanan, Bonnie, Cathy Xuying Cao, and Chongyang Chen. 2018. "Corporate Social Responsibility, Firm Value, and Influential Institutional Ownership." *Journal of Corporate Finance* 52: 73–95. <https://doi.org/10.1016/j.jcorpfin.2018.07.004>.
- C, Deegan, Rankin M, and Tobin. 2002. "An Examination of the Corporate Social and Environmental Disclosure BHP from 1983-1997 a Test of

- Legitimacy Theory." *Accounting, Auditing and Accountability Journal* 15 (3).
- Carcello, Joseph V., and Terry L. Neal. 2003a. "Audit Committee Characteristics and Auditor Dismissals Following 'New' Going-Concern Reports." *Accounting Review*. Vol. 78. <https://doi.org/10.2308/accr.2003.78.1.95>.
- . 2003b. "Audit Committee Characteristics and Auditor Dismissals Following 'New' Going-Concern Reports." *Accounting Review* 78 (1): 95–117. <https://doi.org/10.2308/accr.2003.78.1.95>.
- Carolina, Verani, Elyzabet Indrawati Marpaung, and Derry Pratama. 2018. "Analisis Rasio Keuangan Untuk Memprediksi Kondisi Financial Distress (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2014-2015)." *Jurnal Akuntansi Maranatha* 9 (2): 137–45. <https://doi.org/10.28932/jam.v9i2.481>.
- Carroll, Archie B. 2017. "A Three-Dimensional Conceptual Model of Corporate Performance." *Corporate Social Responsibility* 4 (4): 37–45. <https://doi.org/10.5465/amr.1979.4498296>.
- Chandra, Irene, Steven Cianata, Namira Ufrida Rahmi, Fansra Septiman Zai, Alvina Alvina, and Maisara Batubara. 2019. "Pengaruh Kualitas Audit, Debt Default (Kegagalan Hutang) Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Penerimaan Opini Audit Going Concern Pada Subsektor Perusahaan Tekstil & Garment Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Pada Periode 2014-2017." *Owner* 3 (2): 289. <https://doi.org/10.33395/owner.v3i2.124>.
- Chen, Kevin C.W., and Bryan K. Church. 1996. "Going Concern Opinions and the Market's Reaction to Bankruptcy Filings." *Accounting Review* 71 (1): 117–28. <https://www.scopus.com/inward/record.uri?partnerID=HzOxMe3b&scp=0029715263&origin=inward>.
- Chen, Long, Bin Srinidhi, Albert Tsang, and Wei Yu. 2012a. "Corporate Social Responsibility, Audit Fees, and Audit Opinions." In .

- . 2012b. "Corporate Social Responsibility, Audit Fees, and Audit Opinions." *AAA Auditing Section Mid Year Conference*, 1–62.
- . 2016. "Audited Financial Reporting and Voluntary Disclosure of Corporate Social Responsibility (CSR) Reports." *Journal of Management Accounting Research* 28 (2): 53–76. <https://doi.org/10.2308/jmar-51411>.
- Chi-Chi, Anastasia, Onuorah, and Friday Imene Oghenefegha. 2016. "Corporate Social Responsibility and Its Impact on Firms' Going Concern in Nigeria." *Imperial Journal of Interdisciplinary Research* 2.
- Chiang, Bea, Alfred Pelham, and Yuko Katsuo. 2015. "Environmental Costs, Social Responsibility And Corporate Financial Performance." *American Journal of Business Research* 8 (1): 39–56.
- Cho, Moonhee, Lauren D. Furey, and Tiffany Mohr. 2017. "Communicating Corporate Social Responsibility on Social Media: Strategies, Stakeholders, and Public Engagement on Corporate Facebook." *Business and Professional Communication Quarterly* 80 (1): 52–69. <https://doi.org/10.1177/2329490616663708>.
- Chung, Chune Young, Sang Jun Cho, Doojin Ryu, and Doowon Ryu. 2019. *Institutional Blockholders and Corporate Social Responsibility*. *Asian Business and Management*. Vol. 18. Palgrave Macmillan UK. <https://doi.org/10.1057/s41291-018-00056-w>.
- Citron, David B., Richard J. Taffler, and Jinn Yang Uang. 2008. "Delays in Reporting Price-Sensitive Information: The Case of Going Concern." *Journal of Accounting and Public Policy* 27 (1): 19–37. <https://doi.org/10.1016/j.jaccpubpol.2007.11.003>.
- Cortez, Michael Angelo A, and Chynthia P. Cudia. 2010. "The Impact of Environmental Innovations on Financial Performance: The Case of Japanese Automotive And Electronics Companies." *Journal of International Business Research* 9 (Special Issue 1): 33–46.
- Cortez, Michael Angelo A, and Neil T Penacerrada. 2010. "Is It Beneficial to Incur Environmental Cost ? A Case Study of Toyota Motors

- Corporation, Japan." *Journal of International Business Research* 9 (Special Issue 2): 113–487.
- Damas, Dading, and Brigita Tarisa. 2022. "Peran Moderating Akuntansi Manajemen Lingkungan Pada Nilai Perusahaan" 0832 (September): 283–307.
- Deegan, Craig, Michaela Rankin, and John Tobin. 2002. *An Examination of the Corporate Social and Environmental Disclosures of BHP from 1983-1997: A Test of Legitimacy Theory*. *Accounting, Auditing & Accountability Journal*. Vol. 15. <https://doi.org/10.1108/09513570210435861>.
- Effendi, Muh Arief. 2016. *The Power of Good Corporate Governance: Teori Dan Implementasi*. Salemba Empat. Jakarta.
- Endiramurti, Saktiana Rizki, Achmad Budiman Rosadi, and Agung Nur Probohudono. 2019. "Going Concern Company And Its Relation To Sustainability Report Disclosure: Evidence From Soes In Indonesia." *International Journal of Economics, Business and Accounting Research (IJEBAR)* 3 (01): 12. <https://doi.org/10.29040/ijebar.v3i01.376>.
- Endraulkri, arma. 2013. "Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, Dan Pertumbuhan Perusahaan Terhadap Penerimaan Opini Audit." *Universitas Negeri Padang*, no. Profitabilitas, Likuiditas, dan Pertumbuhan Perusahaan: 1–30.
- Fajar, Mukti. 2009. *Tanggung Jawab Sosial Perusahaan, Studi Tentang Penerapan CSR Pada Perusahaan Multinasional, Swasta Nasional Dan BUMN Di Indonesia*. Pustaka Pelajar.
- Fang, Yi. 2020. "Corporate Social Responsibility Risk and Audit Opinion." *American Journal of Industrial and Business Management* 10 (01): 1–18. <https://doi.org/10.4236/ajibm.2020.101001>.
- Fitri, Isa Nur, and Made Dudy Satyawan. 2014. "Analysis of Sustainability Report on Going Concern Audit Opinion on Manufacturing Company

- Listed in BEI.” *3rd Economics and Business Research Festival*, no. November: 1804–30.
- Font, Xavier, Mireia Guix, and Ma Jesús Bonilla-Priego. 2016. “Corporate Social Responsibility in Cruising: Using Materiality Analysis to Create Shared Value.” *Tourism Management* 53: 175–86. <https://doi.org/10.1016/j.tourman.2015.10.007>.
- Font, Xavier, and Jennifer Lynes. 2018. “Corporate Social Responsibility in Tourism and Hospitality.” *Journal of Sustainable Tourism*. <https://doi.org/10.1080/09669582.2018.1488856>.
- Fulan, fulan bin. 2019. “Analisis Pengaruh Ukuran Perusahaan, Likuiditas Dan Leverage Terhadap Penerimaan Opini Audit Going Concern.” *Diponegoro Journal of Accounting* 8 (4).
- Gallizo, Jose Luis, and Ramon Saladrigues. 2016. “An Analysis of Determinants of Going Concern Audit Opinion: Evidence from Spain Stock Exchange.” *Intangible Capital* 12 (1): 1–16. <https://doi.org/10.3926/ic.683>.
- George-Silviu, Cordoş, and Fülöp Melinda-Timea. 2015. “New Audit Reporting Challenges: Auditing the Going Concern Basis of Accounting.” *Procedia Economics and Finance* 32 (15): 216–24. [https://doi.org/10.1016/s2212-5671\(15\)01385-4](https://doi.org/10.1016/s2212-5671(15)01385-4).
- Ghoul, Sadok El, Omrane Guedhami, Robert Nash, and Ajay Patel. 2019. “New Evidence on the Role of the Media in Corporate Social Responsibility.” *Journal of Business Ethics* 154 (4): 1051–79. <https://doi.org/10.1007/s10551-016-3354-9>.
- Ghozali, Imam. 2011. *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Progam IBM SPSS 19*.
- Godfrey, Paul C, Craig B Merrill, and Hansen Jared M. 2009. “The Relationship Between Corporate Social Responsibility And Shareholder Value: An Empirical Test Of The Risk Management Hypothesis.” *Strategic Management Journal* 30 (30 December 2008): 425–45. <https://doi.org/10.1002/smj>.

- Hammann, E. M., A. Habisch, and H. Pechlaner. 2009. "Values That Create Value: Socially Responsible Business Practices in SMEs—Empirical Evidence from German Companies." *Business Ethics: A European Review* 18 (1).
- Ika, Siti Rochmah, and Nazli A. Mohd Ghazali. 2012. "Audit Committee Effectiveness and Timeliness of Reporting: Indonesian Evidence." *Managerial Auditing Journal* 27 (4): 403–24. <https://doi.org/10.1108/02686901211217996>.
- Inaam, Zgarni, and Halioui Khamoussi. 2016. "Audit Committee Effectiveness, Audit Quality and Earnings Management: A Meta-Analysis." *International Journal of Law and Management* 58 (2): 179–96. <https://doi.org/10.1108/IJLMA-01-2015-0006>.
- Institut Akuntan Publik Indonesia. 2011. "PSA No. 30 SA Seksi 341." *Standar Profesional Akuntan Publik*, no. 30: 2.
- Jensen, C, and H Meckling. 1976. "Theory Of The Firm : Managerial Behavior , Agency Costs And Ownership Structure" 3: 305–60.
- Jones, Frederick L. 1996. "The Information Content of the Auditor's Going Concern Evaluation." *Journal of Accounting and Public Policy* 15 (1): 1–27. [https://doi.org/10.1016/0278-4254\(95\)00062-3](https://doi.org/10.1016/0278-4254(95)00062-3).
- Kennedy, Duane B, and Wayne H Shaw. 1991. "Evaluating Financial Distress Resolution Using Prior Audit Opinions." *Contemporary Accounting Research* 8 (1): 97–114. <https://doi.org/10.1111/j.1911-3846.1991.tb00837.x>.
- Kölbl, Julian F., Timo Busch, and Leonhardt M. Jancso. 2017. "How Media Coverage of Corporate Social Irresponsibility Increases Financial Risk." *Strategic Management Journal* 38 (11): 2266–84. <https://doi.org/10.1002/smj.2647>.
- Kraker, Peter, Maxi Schramm, and Christopher Kittel. 2019. "Open Knowledge Maps: Visuelle Literatursuche Basierend Auf Den Prinzipien von Open Science [Open Knowledge Maps: Visual

- Discovery Based on the Principles of Open Science.” *Mitteilungen Der VÖB* 72 (2): 460–77.
- Marnelly, Romi T. 2012. “Corporate Social Responsibility (CSR) : Tinjauan Teori Dan Praktek Di Indonesia.” *Jurnal Aplikasi Bisnis* 2 (2).
- McLaughlin, Colm. 2019. “Corporate Social Responsibility and Human Resource Management.” *Human Resource Management*, 273–92. https://doi.org/10.1057/978-1-352-00403-8_14.
- McMullen, Dorothy A, and Kannan Raghunandan. 1996. “Enhancing Audit Committee Effectiveness.” *Journal of Accountancy* 182: 79.
- Mimilientesa, Irman, and Suryati. 2017. “Pengaruh Kelemahan Sistem Pengendalian Internal, Ketidakpatuhan Pada Perundang-Undangan, Opini Tahun Sebelumnya Dan Umur Pemerintah Daerah Terhadap Opini Audit Di Kabupaten/Kota Provinsi Riau Tahun 2011-2014.” *Kurs : Jurnal Akuntansi, Kewirausahaan Dan Bisnis* 2014: 197–209. <http://www.ejournal.pelitaindonesia.ac.id/ojs32/index.php/KURS/article/view/203>.
- Mohid Rahmat, Mohd, Takiah Mohd Iskandar, and Norman Mohd Saleh. 2009. “Audit Committee Characteristics in Financially Distressed and Non-distressed Companies.” *Managerial Auditing Journal* 24 (7): 624–38. <https://doi.org/10.1108/02686900910975350>.
- Mousa, Gehan, and Naser T Hassan. 2015. “Legitimacy Theory and Environmental Practices: Short Notes.” *International Journal of Business and Statistical Analysis* 2 (01).
- Mutchler, Jane F. 1985. “A Multivariate Analysis of the Auditor’s Going-Concern Opinion Decision.” *Journal of Accounting Research* 23 (2): 668. <https://doi.org/10.2307/2490832>.
- Nirmalasari, Oktavia Tri. 2014. “Analisis Pengaruh Debt Default, Auditor Client Tenure, Kualitas KAP, Disclosure Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Penerimaan Opini Audit Going Concern (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek

- Indonesia Periode 2010-2012)." *Universitas Muhammadiyah Surakarta*.
- Novriansa, Agil, and Meita Rahmawati. 2019. "The Effect of Going-Concern Audit Opinion on Market Reaction: Evidence from Indonesia." *Opcion* 35 (Special Issue 20): 263–79. <https://www.scopus.com/inward/record.uri?partnerID=HzOxMe3b&scp=85072588430&origin=inward>.
- Plorensia, Winda, and Winda Pancawati. 2018. "Pengaruh Agresivitas Pajak Dan Media Eksposure Terhadap Corporate Social Responsibility." *Dinamika Akuntansi, Keuangan Dan Perbankan* 4 (2): 136–51.
- Porter, M. E., and M. R. Kramer. 2006. "Strategy and Society: The Link between Competitive Advantage and Corporate Social Responsibility." *Harvard Business Review*.
- Prio Prasojo, Bagus. 2011. "Pengaruh Corporate Governance Terhadap Tingkat Pelaporan Corporate Social Responsibility (CSR) Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia." Universitas Diponegoro.
- Pucheta-Martínez, María Consuelo, and Cristina de Fuentes. 2007. "The Impact of Audit Committee Characteristics on the Enhancement of the Quality of Financial Reporting: An Empirical Study in the Spanish Context." *Journal Compilation* 15 (6): 1394–1412. <https://doi.org/10.1504/ijea.2011.038965>.
- Ramadhan, Adena, and Willy Sri Yuliandhari. 2015. "Pengaruh Strategi Manajemen Dan Kondisi Keuangan Terhadap Penerimaan Opini Audit Modifikasi Going Concern (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2011-2013)." *E-Proceeding of Management* 2 (2): 1821–28.
- Robinson, Dahlia. 2008. "Auditor Independence and Auditor-Provided Tax Service: Evidence from Going-Concern Audit Opinions Prior to

- Bankruptcy Filings." *Auditing* 27 (2): 31–54. <https://doi.org/10.2308/aud.2008.27.2.31>.
- Rokhlinasari, Sri. 2015. "Teori –Teori Dalam Pengungkapan Informasi Corporate Social Responsibility Perbankan." *Al-Amwal: Jurnal Ekonomi Dan Perbankan Syari'ah* 7 (1): 88–100.
- Rose-Green, Ena, and Mark C Dawkins. 2000. "The Association between Bankruptcy Outcome and Price Reactions to Bankruptcy Filings." *Journal of Accounting, Auditing & Finance* 15 (4): 425–38.
- Ross, Stephen A. 2011. *Corporate Finance: Core Principles and Applications*. McGraw-Hill Education.
- Sari, M. N., and Y. Mukhzarudfa. 2019. "Pengaruh Pengungkapan Corporate Social Responsibility Dan Profitabilitas Terhadap Nilai Perusahaan Dengan Media Exposure Sebagai Variabel Moderating (Studi Pada Perusahaan Perkebunan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia, Malaysia Dan Singapura)." *Jurnal Akuntansi & Keuangan Unja* 4 (2): 68–75.
- Sekaran, Uma, and Roger Bougie. 2016. *Research Methods for Business : A Skill-Building Approach*. Seventh Ed. John Wiley & Sons, Inc.
- Setyaningrum, Reni Budi. 2017. "Pelaporan Program Kemitraan Dan Bina Lingkungan Serta Corporate Social Responsibility Badan Usaha Milik Negara" 2 (13): 193–206.
- Setyowati, Widhy. 2009. "Strategi Manajemen Sebagai Faktor Mitigasi Terhadap Penerimaan Opini Going Concern." Universitas Diponegoro.
- SPAP. 2017. "Standar Profesional Akuntansi Publik."
- Spence, Michael. 1973. "Job Market Signaling." *The Quarterly Journal of Economics* 87 (3): 355–74. <https://doi.org/10.1055/s-2004-820924>.
- Suchman, Mark C. 2014. "Managing Legitimacy: Strategic and Approaches." *Academy of Management Review* 20 (3): 571–610. <http://citeseerx.ist.psu.edu/viewdoc/download?doi=10.1.1.108.2768&rep=rep1&type=pdf>.

- Suharto, Edi. 2008. "Menggagas Standar Audit Program CSR." *Initiating Audit Standard of CSR Program*, no. 1998: 1–10. www.policy.hu/suharto.
- Sundari, Lilik. 2015. "Pengaruh Envriornental Cost, Environmental Performance Dan Environmental Disclosure Terhadap Profitabilitas."
- Suparyono, Wahyu. 2012. "Funds Allocation Mapping and Corporate Social Responsibility Program (Program Kemitraan Dan Bina Lingkungan-Pkbl):Case in Indonesia." *Global Journal of Management and Business Research* 12 (7).
- Swanson, Zane, and John Theis. 2019. "Study of Going-Concern Opinions." *Journal of Accounting, Auditing and Finance* 34 (3): 347–60. <https://doi.org/10.1177/0148558X17706027>.
- Tagesson, Torbjörn, and Peter Öhman. 2015. "To Be or Not to Be - Auditors' Ability to Signal Going Concern Problems." *Journal of Accounting and Organizational Change* 11 (2): 175–92. <https://doi.org/10.1108/JAOC-04-2013-0034>.
- Totanan, Chalarce, and Natalia Paranoan. 2016. "Going Concerndalam Metafora Ondel-Ondel." *UK GAAP Financial Statement Disclosures Manual*, 365–84. <https://doi.org/10.1002/9781119283393.ch22>.
- Triyono, Dudit Agus. 2013. "The Four Press Media Theories: Authoritarianism Media Theory, Libertarianism Media Theory, Social Responsibility Media Theory, and Totalitarian Media Theory." *Jurnal Pengembangan Humaniora* 13 (3): 194–201.
- Visvanathan, Gnanakumar. 2021. "Is Information in Deferred Tax Valuation Allowance Useful in Predicting the Firm's Ability to Continue as a Going Concern Incremental to MD&A Disclosures and Auditor's Going Concern Opinions?" *International Journal of Disclosure and Governance* 18 (3): 223–39. <https://link.springer.com/article/10.1057%2Fs41310-021-00107-3>.
- WANG, HELI, and CUILI QIAN. 2011. "Corporate Philanthropy And Corporate Financial Performance: The Roles Of Stakeholder

- Response And Political Access." *The Academy of Management Journal* 54 (6): 1159–81. <http://www.jstor.org/stable/41413614>.
- Wang, Yijing, and Buket Pala. 2021. "Communicating Philanthropic CSR versus Ethical and Legal CSR to Employees: Empirical Evidence in Turkey." *Corporate Communications* 26 (1): 155–75. <https://doi.org/10.1108/CCIJ-01-2020-0014>.
- Widiyatami, Anna Kania, Nanny Dewi Tanzil, Cahya Irawadi, and Ahmad Nurkhin. 2020. "Audit Committee's Role in Moderating the Effect of Financial Distress towards Going Concern Audit Opinion." *International Journal of Financial Research* 11 (4): 432–42. <https://doi.org/10.5430/ijfr.v11n4p432>.
- Wright, Peter, and Stephen P. Ferris. 1997. "Agency Conflict and Corporate Strategy: The Effect of Divestment on Corporate Value." *Strategic Management Journal* 18 (1): 77–83. [https://doi.org/10.1002/\(sici\)1097-0266\(199701\)18:1<77::aid-smj810>3.3.co;2-i](https://doi.org/10.1002/(sici)1097-0266(199701)18:1<77::aid-smj810>3.3.co;2-i).
- Yamaguchi, Keiko. 2008. "Static And Dynamic Return On Corporate Environmental Investment Activity : Empirical Evidence From Japan." *Journal*, no. 1. <http://www.feemdeveloper.net/attach/CSR2008-036.pdf>.
- . 2009. "Static And Dynamic Return On Corporate Environmental Investment: Empirical Evidence From Japan." *Environmental and Resource Economic Journal*.
- Yu, Yuetian, Yujie Li, Zhongheng Zhang, Zhichun Gu, Han Zhong, Qiongfang Zha, Luyu Yang, Cheng Zhu, and Erzhen Chen. 2020. "A Bibliometric Analysis Using VOSviewer of Publications on COVID-19." *Annals of Translational Medicine* 8 (13): 816–816. <https://doi.org/10.21037/atm-20-4235>.

PROFIL PENULIS



Dirvi Surya Abbas, SE, M.Ak Saat ini bekerja sebagai Dosen Akuntansi di Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Muhammadiyah Tangerang sejak 2014. Selain menjadi dosen, Penulis adalah Pemimpin Redaksi Jurnal dan reviewer jurnal nasional dan internasional bereputasi. Penulis adalah anggota IAI Madya, ADI, IPEST, PDPT, ADPERTISI, CeL, ADPI, dan AREAI. Penulis pernah bekerja di Kantor Akuntan Publik Drs. Irwanto, sebagai Senior Auditor jakarta (2013-2015). Pendidikannya diselesaikan di Universitas Muhammadiyah Tangerang, Banten (2012) di bidang Akuntansi (S.E), Universitas Esa Unggul, Jakarta (2015) di bidang Akuntansi (M.Ak). Penelitian yang pernah ditulis adalah pengaruh Profesionalisme dan Pengalaman Auditor terhadap audit judgement pada Kantor Akuntan Publik Se – Banten. Publikasi ilmiah yang penulis telah hasilkan yakni sebanyak 260 artikel, 21 buku, 20 HKI. Jumlah sitasi atas karya yang dihasilkan sebanyak 1.724. Penghargaan yang didapatkan adalah mendapatkan dana Hibah Simlitabmas LLDIKTI IV 2019 dan 2020, dan masih banyak prestasi lainnya. *Email: abbas.dirvi@gmail.com*



Prof. Dr. Tubagus Ismail, SE, MM, Ak, CA, CMA, CPA., Lahir di Serang Banten, 30 Desember 1973, Pendidikan S1 (Universitas Syiah Kuala, tahun 1996), S2 (Institut Teknologi Bandung, tahun 1999), dan S3 (Universitas Diponegoro, tahun 2012), Guru Besar bidang Ilmu Akuntansi sejak tahun 2016, Dosen PNS golongan IV/e pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Sultan

Ageng Tirtayasa, publikasi 28 artikel terindek Scopus, H indek 8. Pengalaman praktisi akuntansi sebagai Auditor di KAP, konsultan dan direksi pada beberapa perusahaan swasta (1999 sd sekarang), Wakil Dekan FEB Untirta (tahun 2003 sd 2012), Ketua Pogram Studi Program Doktor Ilmu Akuntansi FEB Untirta (2020 sd 2023) dan Dekan FEB Untirta (periode 2023-2027). Sebagai Asesor BKD, Asesor LAMEMBA, Asesor Akreditasi Jurnal Ilmiah Nasional, Penilai Angka Kredit Dosen Nasional. Editorial Board dan Reviewer pada jurnal terakreditasi peringkat 2 dan jurnal internasional bereputasi. Dosen Pascasarjana FEB Universitas Terbuka (2012 sd sekarang).



Dr. Helmi Yazid, SE.,Ak.,M.Si.,CA.,CPA.,CMA., ASEAN CPA. Saat ini bekerja sebagai Dosen Akuntansi di Fakultas Ekonomi dan Bisnis (FEB) di Universitas Sultan Ageng Tirtayasa (UNTIRTA), Banten. Selain menjadi dosen, Penulis adalah Sekretaris Lembaga Penjaminan Mutu dan Pengembangan Pembelajaran di Tingkat Universitas dan Dosen Senior Akuntansi di Universitas Sultan Ageng Tirtayasa di Banten.

Beliau juga pernah menjadi Ketua Satuan Pengawasan Intern (SPI) UNTIRTA, Ketua Ikatan Akuntan Indonesia (IAI) Wilayah Provinsi Banten dan Auditor Ispektorat Jenderal Kementerian Riset, Teknologi dan Pendidikan Tinggi. Audit, fraud, dan audit internal adalah bidang keahlian utamanya. Pendidikannya diselesaikan di Universitas Tridinanti (UNANTI), Palembang (1996) di bidang Akuntansi (S.E), Universitas Padjadjaran (UNPAD), Bandung (2000) di bidang Akuntansi (M.Si) dan Universitas Padjadjaran (UNPAD), Bandung (2008) di bidang Akuntansi (Dr) serta Pendidikan Program Profesi, Pendidikan Profesi Akuntansi (PPAk) Universitas Soedirman (UNSOED), Purwokerto (2008) di bidang Akuntan (Ak), IAPI, Indonesia (CPA), dan ICMA, Australia (CMA). Publikasi ilmiah

yang penulis telah hasilkan yakni sebanyak 57 artikel terindeks nasional dan internasional bereputasi. Jumlah sitasi atas karya yang dihasilkan sebanyak 172 dan masih banyak prestasi lainnya. Email: helmiyazid@untirta.ac.id



Dr. Muhamad Taqi, SE.,MMISI Saat ini bekerja sebagai Dosen Akuntansi di Fakultas Ekonomi dan Bisnis di Universitas Sultan Ageng Tirtayasa, Banten, Selain menjadi dosen, Penulis adalah Sekretaris Prodi Program Doktor Akuntansi dan dosen senior akuntansi di Universitas Sultan Ageng Tirtayasa di Banten. Pendidikannya di selesaikan di Universitas Gunadarma (1999) di bidang Akuntansi (S.E), Universitas Gunadarma, Jakarta (2002) di bidang Manajemen Sistem Informasi konsentrasi Sistem Informasi Akuntansi (MMSI) dan Universitas Sebelas Maret (2019) di bidang Akuntansi Audit. Beliau memiliki 10 prestasi penelitian yang mendapatkan dana Hibah dari ekternal dan Internal Universitas Sultan Ageng Tirtayasa seperti Penelitian Dosen Muda, Penelitian Gender, Penelitian Terapan, Disertasi Doktor. Publikasi ilmiah yang penulis hasilkan yakni sebanyak 65 artikel, 1 buku, 1 HKI. Jumlah sitasi atas karya yang dihasilkan sebanyak 694. Selain itu menjadi reviewer di berbagai jurnal nasional dan internasional antara lain Jurnal of Strategy and Management Elsevier Scopus Q2 dan Jurnal Applied Economics Letters Taylor & Francis Scopus Q2 masih banyak prestasi lainnya. Email: muhamad.taqi@untirta.ac.id

EKSPLORASI OPINI AUDIT GOING – CONCERN

Bukti Empiris Perusahaan Manufaktur
Di Indonesia

Begitu pentingnya opini audit going-concern yang diberikan oleh akuntan publik bagi perusahaan manufaktur di indonesia, dalam memberikan pemahaman dan pengetahuan kepada para investor sebagai dasar pengambilan keputusan bisnis. Adanya penyebab diberikannya opini audit going-concern kepada perusahaan manufaktur di indonesia dipandang oleh masyarakat, karena adanya faktor sehingga menyebabkan perusahaan mengalami kesulitan dalam memperoleh pinjaman, sehingga dapat mempercepat kebangkrutan perusahaan atau self-fulfilling prophecy effect dan berdampak terhadap penurunan return saham perusahaan. Padahal menurut PSA No. 30 tentang pertimbangan auditor atas kemampuan entitas sehingga diberikannya opini audit going-concern, disebutkan bahwa selain adanya Trend negatif dan Petunjuk lain tentang kemungkinan kesulitan keuangan perusahaan, terdapat permasalahan internal perusahaan dan masalah luar perusahaan yang terjadi. Pemahaman ini perlu diketahui oleh investor, sehingga para investor selain memeriksa fundamental keuangan perusahaan, investor seharusnya juga memastikan tentang permasalahan internal perusahaan dan masalah luar perusahaan yang terjadi pada perusahaan target sebelum menginvestasikan uangnya.

Pada dasarnya buku referensi ini selain dimotivasi oleh penjelasan yang dikemukakan di atas, buku referensi ini dirasa penting dikarenakan pemahaman dan pengetahuan tentang opini audit going-concern sangat memegang peranan penting bagi para investor. masyarakat akan merasa terjamin dalam memperoleh informasi yang handal dan relevan sehingga dapat diandalkan sebagai pengambilan keputusan investasinya.

Setelah membaca buku referensi ini, pembaca diharapkan agar mendapat pemahaman yang tepat, luas dan dalam tentang eksplorasi opini audit going – concern : bukti empiris perusahaan manufaktur di indonesia.

