

**PENGARUH *DEBT DEFAULT*, *PRIOR OPINION*, DAN PROFITABILITAS
TERHADAP PENERIMAAN OPINI AUDIT *GOING CONCERN* PADA
PERUSAHAAN PERTAMBANGAN YANG TERDAFTAR
DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2017-2021**



Skripsi Oleh:

PUTI INDAH BALQIS A

01031281924087

AKUNTANSI

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Meraih Gelar Sarjana Ekonomi

KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN, RISET, DAN TEKNOLOGI

UNIVERSITAS SRIWIJAYA

FAKULTAS EKONOMI

2023

LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF
PENGARUH *DEBT DEFAULT*, *PRIOR OPINION*, DAN PROFITABILITAS
TERHADAP PENERIMAAN OPINI AUDIT *GOING CONCERN* PADA
PERUSAHAAN PERTAMBANGAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK
INDONESIA TAHUN 2017-2021

Disusun oleh:

Nama : Puti Indah Balqis A
NIM : 01031281924087
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian/Konsentrasi : Pengauditan

Disetujui untuk digunakan dalam ujian komprehensif.

Tanggal Persetujuan

Dosen Pembimbing

Tanggal

: 20 Februari 2023



Efva Octavina Donata G, S.E., M.Si., Ak., CA
NIP. 198610262015042002

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

**PENGARUH DEBT DEFAULT, PRIOR OPINION, DAN PROFITABILITAS
TERHADAP PENERIMAAN OPINI AUDIT GOING CONCERN PADA
PERUSAHAAN PERTAMBANGAN YANG TERDAFTAR
DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2017-2021**

Disusun oleh:

Nama : Puti Indah Balqis A
NIM : 01031281924087
Jurusan : Akuntansi
Mata Kuliah Skripsi : Pengauditan

Telah diuji dalam Ujian Komprehensif pada tanggal 6 April 2023 dan telah memenuhi syarat untuk diterima.

Panitia Ujian Komprehensif
Palembang, 4 Mei 2023

Ketua,



Efva Octavina Donata Gozali, S.E., M.Si., Ak., CA
NIP. 198610262015042002

Anggota,



H. Aspahani, S.E., M.M., Ak
NIP. 196607041992031004

Mengetahui,

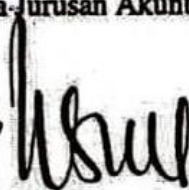
Ketua Jurusan Akuntansi

0000000000

ASLI

JURUSAN AKUTANSI
FAKULTAS EKONOMI UNSRI

12/2023
105



Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA

NIP. 197303171997031002

SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH

Yang bertanda tangan di bawah ini,

Nama : Puti Indah Balqis A
NIM : 01031281924087
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian : Pengauditan

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi yang berjudul :

**PENGARUH *DEBT DEFAULT, PRIOR OPINION*, DAN PROFITABILITAS
TERHADAP PENERIMAAN OPINI AUDIT *GOING CONCERN* PADA
PERUSAHAAN PERTAMBANGAN YANG TERDAFTAR
DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2017-2021**

Pembimbing : Efva Octavina Donata Gozali, S.E., M.Si., Ak., CA
Tanggal Ujian : 6 April 2023

Adalah benar hasil karya saya sendiri. Dalam skripsi ini tidak ada kutipan hasil karya orang lain yang tidak saya sebutkan sumbernya.

Demikianlah pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya, dan apabila pernyataan saya ini tidak benar di kemudian hari, saya bersedia dicabut predikat kelulusan dan gelar kesarjanaan.

Indralaya, 4 Mei 2023
Pembuat Pernyataan,



Puti Indah Balqis A
NIM. 01031281924087

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

MOTTO

“It always seems impossible until it's done.”

(Nelson Mandela)

“Setiap orang mempunyai alur kehidupan masing-masing. Jalani kehidupan dengan cara terbaikmu.”

Skripsi ini dipersembahkan untuk:

- Orang tua dan adik-adik
- Keluarga besar
- Teman-teman seperjuangan
- Almamater

KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Allah SWT yang telah memberikan Rahmat dan Hidayah dan Karunia-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini yang berjudul “*Debt Default, Prior Opinion, dan Profitabilitas terhadap Penerimaan Opini Audit Going Concern pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2021*”. Penulisan skripsi ini disusun untuk memenuhi salah satu syarat untuk meraih gelar Sarjana Ekonomi program Strata Satu (S-1) Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.

Penulis menyadari bahwa dalam penyusunan skripsi ini masih terdapat banyak kekurangan dan keterbatasan. Oleh karena itu, saran dan kritik yang bersifat membangun sangat diharapkan penulis agar lebih baik di masa mendatang. Penulis berharap skripsi ini dapat bermanfaat dan memberikan tambahan informasi untuk berbagai pihak yang membutuhkan.

Indralaya, 5 Mei 2023
Penulis



Puti Indah Balqis A
NIM. 01031281924087

UCAPAN TERIMAKASIH

Penyusunan dan penulisan skripsi ini pasti tidak luput dari berbagai tantangan dan hambatan yang menyertai. Akan tetapi, penulis menyadari berkat bantuan dan dukungan, serta kemudahan dari berbagai pihak maka skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik. Dalam kesempatan ini, penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih kepada:

1. Allah SWT atas berkat rahmat dan pertolongan-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.
2. Bapak **Prof. Dr. Ir. H. Anis Saggaff, MSCE** selaku Rektor Universitas Sriwijaya beserta jajarannya.
3. Bapak **Prof. Dr. Mohammad Adam, S.E., M.E** selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya beserta jajarannya.
4. Bapak **Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA** selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya dan Ibu **Dr. E. Yusnaini, S.E., M.Si., Ak** selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
5. Ibu **Efva Octavina Donata Gozali, S.E., M.Si., Ak., CA** selaku Dosen Pembimbing Skripsi. Terima kasih banyak bu atas waktu yang telah ibu berikan, segala kebaikan dan bimbingan dalam memberikan arahan, masukan, serta motivasi kepada penulis selama proses penyelesaian skripsi ini.
6. Ibu **Asfeni Nurullah, S.E., M.Acc., Ak** selaku Dosen Pembimbing Akademik. Terima kasih ibu atas masukan yang telah diberikan kepada penulis selama masa perkuliahan.

7. Bapak **H. Abdul Rohman, S.E., M.Si., Ak** selaku dosen penguji seminar proposal skripsi dan Bapak **H. Aspahani, S.E., M.M., Ak** selaku dosen penguji ujian komprehensif. Terima kasih bapak atas saran dan masukan kepada penulis.
8. Bapak **Fardinant Adhitama, S.E., M.Si., Ak., CA, ACPA, CSRS, C.FR.** Terima kasih banyak pak atas kesempatan yang diberikan kepada penulis untuk menerapkan ilmu dalam dunia kerja, serta telah berbagi pengetahuan dan pengalaman yang sangat berharga.
9. Seluruh Bapak dan Ibu Dosen Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya yang telah memberikan ilmu pengetahuan dan berbagai pengalaman kepada penulis selama masa perkuliahan.
10. Seluruh Staf Kepegawaian Administrasi dan seluruh karyawan, terkhusus Kak **Adi** dan Mbak **Nurailah** selaku admin Jurusan Akuntansi yang telah membantu penulis dalam pemberkasan dan administrasi.
11. Orang tua tercinta, Mama **Harneng Prima Harmis** dan Papa **Salman**. Terima kasih banyak atas cinta dan kasih mama papa, selalu membimbing dan mendoakan yang terbaik, memberikan dukungan yang tak pernah terpusus dan selalu ada dalam keadaan apapun. Semoga mama dan papa selalu diberikan rezeki dan kesehatan oleh Allah SWT.
12. Adik-adikku, **M. Nurfaizi Y.A** dan **Puti Arrayyan**. Kakak bangga pada kalian. Terima kasih sudah menjadi adik yang terbaik.
13. Seluruh keluarga besar penulis yang selalu meluangkan waktu dan memberikan semangat serta doa selama menempuh dunia Pendidikan.

14. Sahabatku, **Nurul Jannah**. Terima kasih banyak telah mau berjuang dan melewati tiap semester yang semakin berat secara bersama. Selalu membantu, mengajarkan penulis, dan berbagai informasi dalam banyak hal, saling menguatkan dan mengingatkan, serta menjadi sahabat yang sangat baik untuk penulis. *You are such a kind person. I can't imagine my college life without you, Nu.*
15. **Fadhilah Regina Aurel Danessa**, ibu periku. Terima kasih banyak atas kebaikan, perhatian, dan kenangan manis yang selalu tercipta. Terima kasih selalu memberikan dukungan dan memberikan masukan yang baik kepada penulis. *I am very grateful to have you in my life. Let's make another memories, sister.*
16. Sahabatku, **Arum Kusumastuti Wulandari**. Terima kasih untuk kebaikan yang Arum berikan. Selalu membantu dalam berbagai hal dan memberikan dukungan yang tak terduga kepada penulis.
17. Teman seperjuanganku, **Rosa dan Tarisa**. Terima kasih telah menjadi teman terbaik selama masa perkuliahan. Tidak hanya persoalan kuliah namun juga kehidupan.
18. Sahabatku, **Rahmi dan Syafira**. Terima telah menjadi sahabat penulis. Momen setiap tahun yang penulis tunggu saat di mana kita kembali bertemu. Semoga tali persahabatan kita tetap selalu terjalin.
19. **Vivi, my childhood friend**. Terima kasih telah memberikan masukan di kala stres menghadapi ujian seminar proposal. Benar adanya, semua akan baik-baik saja. Sukses di rantau sana, mari kita bertemu secepatnya.

20. Teman-teman di *Sriwijaya Accounting Society (SAS)*. Terima kasih Melinda, Klara, Arum, Aurel, Rizky Ardhana, Rizky Faadihilah, Lili, Fitrah, Kak Shella, Kak Renaldi, dan kakak-kakak SAS Angkatan 2018 telah berbagi pengetahuan dan memberikan pengalaman yang berharga.
21. Teman-teman Akuntansi angkatan 2019. Terima kasih atas kebersamaan dan menjadi teman seperjuangan selama perkuliahan.
22. Semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu. Terima kasih telah membantu dan memberikan dukungan, baik secara langsung maupun tidak langsung kepada penulis dalam proses penyusunan skripsi ini.

Indralaya, 5 Mei 2023

Penulis



Puti Indah Balqis A

NIM. 01031281924087

SURAT PERNYATAAN ABSTRAK

Saya dosen pembimbing skripsi menyatakan bahwa abstrak skripsi dalam bahasa Inggris dari mahasiswa :

Nama : Puti Indah Balqis A

NIM : 01031281924087

Jurusan : Akuntansi

Mata Kuliah : Pengauditan

Judul Skripsi : Pengaruh *Debt Default*, *Prior Opinion*, dan Profitabilitas Terhadap Penerimaan Opini Audit *Going Concern* Pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2021

Telah saya periksa cara penulisan, *grammar*, maupun susunan *tenses*-nya dan kami setuju untuk disampaikan pada lembar abstrak.

Indralaya, 5 Mei 2023

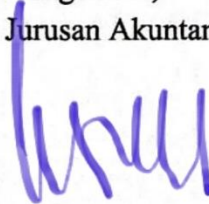
Dosen Pembimbing,



Efva Octavina Donata Gozali, S.E., M.Si., Ak., CA

NIP. 198610262015042002

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi



Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA

NIP. 197303171997031002

ABSTRAK

Pengaruh *Debt Default*, *Prior Opinion*, dan Profitabilitas Terhadap Penerimaan Opini Audit *Going Concern* pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2021

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh *debt default*, *prior opinion*, dan profitabilitas terhadap penerimaan opini audit *going concern* pada perusahaan pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2017-2021. Metode penelitian yang digunakan adalah metode kuantitatif. Jenis data menggunakan data sekunder yang diperoleh dari laporan keuangan tahunan masing-masing perusahaan sampel melalui situs Bursa Efek Indonesia. Pengambilan sampel menggunakan *purposive sampling* yang menghasilkan total sampel sebanyak 125 perusahaan. Teknik analisis data penelitian menggunakan *Method of Successive Interval* dan Regresi Logistik dengan *Software Statistical Program for Social* (SPSS) versi 26.0. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa *debt default* tidak berpengaruh terhadap penerimaan opini audit *going concern*, *prior opinion* berpengaruh terhadap penerimaan opini audit *going concern*, dan profitabilitas tidak berpengaruh terhadap penerimaan opini audit *going concern*.

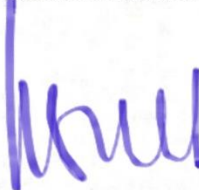
Kata Kunci : *Debt Default*, *Prior Opinion*, Profitabilitas, Opini Audit *Going Concern*

Dosen Pembimbing,



Efva Octavina Donata Gozali, S.E., M.Si., Ak., CA
NIP. 198610262015042002

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi



Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA
NIP. 197303171997031002

ABSTRACT

***The Effect Of Debt Default, Prior Opinion, and Profitability on Receiving
Going Concern Audit Opinion In Mining Companies Listed
On The Indonesia Stock Exchange In 2017-2021***

This study aims to determine the effect of debt default, prior opinion, and profitability on receiving going concern audit opinion in mining companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2017-2021. The research method used in this research is a quantitative method. The type of data used secondary data obtained from the annual financial reports of each sample company on the Indonesian Stock Exchange website. The sampling technique used purposive sampling which resulted in a total sample of 125 companies. The data analysis techniques in this study used Method of Successive Interval and Logistic Regression with the help of the Software Statistical Program for Social (SPSS) version 26.0. The results of this study indicate that debt default has no effect on going concern audit opinion, prior opinion has an effect on going concern audit opinion, and profitability has no effect on going concern audit opinion.

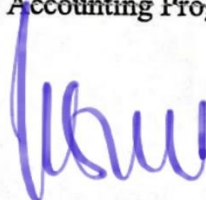
Keywords : Debt Default, Prior Opinion, Profitability, Going Concern Audit Opinion

Advisor,



Efva Octavina Donata Gozali, S.E., M.Si., Ak., CA
NIP. 198610262015042002

Acknowledge,
Head of Accounting Program



Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA
NIP. 197303171997031002

DAFTAR RIWAYAT HIDUP

DATA PRIBADI

Nama Mahasiswa : Puti Indah Balqis A
Jenis Kelamin : Perempuan
Tempat/Tanggal Lahir : Solok, 12 Juni 2001
Agama : Islam
Status : Belum Menikah
Alamat Rumah : BTN Keban Agung, Blok T No.5, RT003/RW014,
Kecamatan Lawang Kidul, Kabupaten Muara Enim
Email : pibalqisa@gmail.com



PENDIDIKAN FORMAL

Sekolah Dasar : SD Negeri 17 Aro IV Korong
Sekolah Menengah Pertama : SMP Negeri 2 Kota Solok
Sekolah Menengah Atas : SMA Negeri 2 Sumatera Barat
Universitas : S1 Akuntansi Universitas Sriwijaya

PENDIDIKAN NON FORMAL

1. Kursus Brevet Pajak A & B di Ikatan Akuntansi Indonesia (IAI) (2023)

PENGALAMAN ORGANISASI

1. Anggota Infokom Keimi FE Unsri (2020/2021)
2. Anggota Sriwijaya Accounting Society Ikatan Mahasiswa Akuntansi (2021/2022)
3. Tutor Sriwijaya Accounting Learning Centre, Materi Pengantar Akuntansi II (2021)

DAFTAR ISI

LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF	i
LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI	ii
SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH	iii
MOTTO DAN PERSEMBAHAN	iv
KATA PENGANTAR	v
UCAPAN TERIMAKASIH	vi
SURAT PERNYATAAN ABSTRAK	x
ABSTRAK	xi
ABSTRACT	xii
DAFTAR RIWAYAT HIDUP	xiii
DAFTAR ISI	xiv
DAFTAR TABEL	xvii
DAFTAR GAMBAR	xviii
DAFTAR LAMPIRAN	xix
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Rumusan Masalah.....	9
1.3. Tujuan Penelitian	9
1.4. Manfaat Penelitian	10
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	12
2.1. Landasan Teori.....	12
2.1.1. Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>)	12
2.1.2. Opini Audit <i>Going Concern</i>	13
2.1.3. <i>Debt Default</i>	16
2.1.4. <i>Prior Opinion</i>	18
2.1.5. Profitabilitas	19
2.2. Penelitian Terdahulu	21
2.3. Hipotesis Penelitian	25
2.3.1 Pengaruh <i>Debt Default</i> terhadap Penerimaan Opini Audit <i>Going Concern</i>	25
2.3.2 Pengaruh <i>Prior Opinion</i> Terhadap Penerimaan Opini Audit <i>Going Concern</i>	26

2.3.3 Pengaruh Profitabilitas terhadap Penerimaan Opini Audit <i>Going Concern</i>	28
2.4. Alur Pikir	29
BAB III METODE PENELITIAN.....	31
3.1. Ruang Lingkup Penelitian.....	31
3.2. Rancangan Penelitian.....	31
3.3. Jenis dan Sumber Data.....	32
3.4. Teknik Pengumpulan Data.....	32
3.5. Populasi dan Sampel	32
3.6. Teknik Analisis	34
3.6.1 Transformasi Data dengan Menggunakan MSI	35
3.6.2 Uji Statistik Deskriptif	35
3.6.3 Analisis Regresi Logistik	36
3.6.4 Uji Hipotesis	38
3.7. Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	39
3.7.1 Variabel Dependen.....	39
3.7.2 Variabel Independen	40
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....	42
4.1. Hasil Penelitian	42
4.1.1. Hasil Pemilihan Sampel	42
4.1.2. Transformasi Data dengan Menggunakan MSI	42
4.1.3. Uji Statistik Deskriptif	44
4.1.4. Analisis Regresi Logistik	46
4.1.5. Uji Hipotesis	51
4.2. Pembahasan.....	52
4.2.1. Pengaruh <i>Debt Default</i> terhadap Penerimaan Opini Audit <i>Going Concern</i>	52
4.2.2. Pengaruh <i>Prior Opinion</i> terhadap Penerimaan Opini Audit <i>Going Concern</i>	54
4.2.3. Pengaruh Profitabilitas terhadap penerimaan Opini Audit <i>Going Concern</i>	57
BAB V KESIMPULAN	59
5.1 Kesimpulan	59

5.2 Keterbatasan.....	60
5.3 Saran	60
DAFTAR PUSTAKA	61
LAMPIRAN.....	67

DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 Daftar Perusahaan Delisting Periode 2017-2021	7
Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu	21
Tabel 3. 1 Populasi dan Sampel Penelitian	33
Tabel 3. 2 Daftar Sampel Perusahaan	34
Tabel 3. 3 Indikator Pengukuran Variabel	41
Tabel 4. 1 Sampel Penelitian.....	42
Tabel 4. 2 Hasil Uji MSI.....	43
Tabel 4. 3 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	44
Tabel 4. 4 Hasil Uji Overall Model Fit 1	46
Tabel 4. 5 Hasil Uji Overall Model Fit 2	47
Tabel 4. 6 Uji Hosmer and Lemeshow.....	48
Tabel 4. 7 Hasil Uji Koefisien Determinasi	49
Tabel 4. 8 Hasil Uji Model Regresi Logistik	50
Tabel 4. 9 Hasil Uji Siginifikansi Pengaruh Parsial.....	51

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Alur PIkir.....	30
-----------------------------	----

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Daftar Sampel Perusahaan.....	67
Lampiran 2. <i>Methods Of Succesive Interval</i>	68
Lampiran 3. Opini Audit <i>Going Concern</i>	72
Lampiran 4. Data Variabel <i>Debt Default</i>	76
Lampiran 5. Data Variabel <i>Prior Opinion</i>	80
Lampiran 6. Data Variabel Profitabilitas	84

BAB I

PENDAHULUAN

1.1. Latar Belakang

Laporan keuangan merupakan tanggung jawab perusahaan kepada pihak eksternal maupun internal untuk menginformasikan kondisi bisnisnya. Pelaporan keuangan yang berguna menjadi sarana pengambilan putusan untuk bisnis harus secara akurat mencerminkan kinerja perusahaan kepada pemangku kepentingan. Investor akan menilai apakah perusahaan memiliki prospek masa depan yang menjanjikan untuk menjalankan bisnisnya. Hal ini dapat diketahui melalui salah satu indikator keberhasilan dalam dunia bisnis yaitu keberlanjutan usaha suatu perusahaan. Solusi dan cara manajemen bisnis didalam pengelolaan, penganalisaan, pemikiran skema, memantau, hingga menerapkan pengelolaan internal dapat digunakan untuk menentukan apakah perusahaan akan bertahan dalam jangka waktu yang lama (Bakar, 2020). Hal tersebut menjadi pertimbangan bagi para pemangku kepentingan untuk berinvestasi atau memberikan kredit.

Peran auditor independen diperlukan dalam menilai kewajaran atas pelaporan keuangan perusahaan. Auditor mempunyai peranan dalam hal pencegahan penyajian pelaporan keuangan yang tidak mencukupi standar yang sudah ditentukan sehingga laporan keuangan itu bisa mencerminkan keadaan yang sesungguhnya. Kondisi tersebut berhubungan dalam perihal penilaian auditor independen untuk mengeluarkan opini. Auditor memiliki tanggung jawab atas opini yang akan diberikannya terhadap laporan keuangan suatu perusahaan. Menurut Standar Profesional Akuntan Publik (SPAP) SA Seksi 341 (IAPI, 2011), auditor

bertanggung jawab untuk memberikan pertimbangan serta pendapat dalam hal apakah terdapat kesangsian terhadap perusahaan dalam mempertahankan kelangsungan hidupnya. Penilaian yang diberikan auditor merupakan opini audit *going concern* yaitu informasi dalam kesangsian kelangsungan suatu usaha.

Auditor independen menilai bagaimana perusahaan bisa menjaga keberlangsungan hidup bisnisnya dalam masa mendatang. Opini audit *going concern* bisa memberi peringatan dini kepada pemakai pelaporan keuangan dalam meminimalisir kelalaian didalam proses mengambil putusan. Opini audit *going concern* diasumsikan bahwa perusahaan tidak mampu mempertahankan kelangsungan hidup sehingga menjadi dasar terpenting untuk pemakai pelaporan keuangan dalam pengambilan putusan pemodal (Putra et al., 2021). Laporan audit kelangsungan hidup memberikan isyarat negatif terhadap keberlangsungan kehidupan bisnis, hingga bisa dijadikan acuan investor didalam mengambil putusan berinvestasi (Sari & Triyani, 2018).

Berdasarkan situs resmi Bursa Efek Indonesia, beberapa perusahaan telah dinyatakan *delisting* yaitu penghapusan pencatatan perusahaan di Bursa Efek Indonesia (BEI). *Delisting* itu sendiri dapat bersifat sukarela atau paksa. *Delisting* paksa dikarenakan adanya keberlangsungan usaha perusahaan yang diragukan dan tidak adanya penjelasan dari manajemen perusahaan (Hutagaol et al., 2021). Sekitar tahun 2017 sampai 2021, empat perseroan tambang yang *delisting* dari BEI, diantaranya PT BORN (Borneo Lumbang Energi dan Metal Tbk), PT BRAU (Berau Coral Energy Tbk), PT ATPK (Bara Jaya Internasional Tbk), dan PT TKGA (Permata Prima Sakti Tbk).

PT BRAU resmi *delisting* pada 16 November 2017. Putusan peniadaan saham BRAU dicatat didalam surat No: Peng-DEL-00002/BEI.PP1/11-2017 yang dipublikasikan BEI. Pada tahun yang sama, PT TKGA juga telah resmi dihapuskan dari daftar bisnis terbuka dalam BEI. Emiten tersebut secara resmi *delisting* melalui data yang dipublikasikan BEI bernomor surat: Peng-DEL-00006/BEI.PP2/11-2017. Keadaan dari kedua perusahaan ini mempunyai dampak negatif dalam ekonomi atau hukum terhadap kelangsungan usaha perusahaan. Perusahaan gagal menunjukkan indikasi pemulihan penuh. Prestasi BRAU menurun semenjak 2013 dan Juli 2015 yang dipahami bahwa perusahaan gagal membayar hutangnya bernilai US\$450 juta (Sugianto, 2017). Saham PT BRAU mendapat suspensi karena tidak menginformasikan laporan keuangan interim, serta tidak membayar sanksi akibat menunda pemaparan pelaporan keuangan itu. Begitu pula dengan perusahaan TKGA juga beberapa kali mengalami suspensi. Pada 30 Oktober 2016, saham TKGA dihentikan karena tidak menyampaikan laporan tahunan serta denda sebesar Rp150 juta. Saham TGKA kembali disuspensi dengan alasan yang sama pada 16 Februari 2017 (Kertiyasa, 2017).

PT BEI (Bursa Efek Indonesia) memutuskan untuk *delisting* saham PT ATPK (Bara Jaya Internasional Tbk). Pernyataan ini efektif diberlakukan semenjak 30 September 2019. BEI menghapuskan catatan saham ATPK lantaran terdapat kelangsungan bisnis emiten yang tidak pasti. Suspensi dilakukan pada saham ATPK semenjak 27 Agustus 2015. Pada awal semester 2019, ATPK tidak mencatatkan penjualannya sehingga emiten merugi hingga Rp 59,28 miliar dalam bulan Januari-Juni 2019 (Kontan.co.id, 2019). Bersumber dari laporan keuangan, ATPK

melaporkan kerugian bersihnya semenjak tahun 2015 hingga pada semester awal 2019 sebesar Rp42,2 Miliar, namun tidak mencatatkan penghasilannya.

Delisting dalam sektor pertambangan yang terbaru adalah saham PT BORN (Borneo Lumbang Energi & Metal Tbk) pada 20-01-2020. Keputusan penghapusan saham BORN tercatat dalam surat No. Peng-DEL-00001/BEI.PP1/01-2020. Bisnis batu bara tersebut terhenti karena salah satu penyebabnya ialah mendapatkan suspensi semenjak 30-06-2015 ataupun menginjak lima tahun. BORN mengalami keadaan yang berdampak negatif dalam keberlangsungan bisnis baik segi keuangan ataupun hukum. Perusahaan ini juga tidak bisa memaparkan atau pun menjelaskan cara pemulihan dengan baik. Laporan keuangan BORN per September 2018 tercatat bahwa penjualan bersih US\$ 16,11 juta, jatuh mulai Januari hingga September 2017 yang tetap bernilai US\$ 194,64 juta. Penghasilan tersebut diperoleh melalui penjualan dari batubara ekspor. BORN mengarsip kerugian bersihnya US\$ 8,06 juta (Kontan.co.id, 2020).

Menurut kejadian peristiwa yang ada, aktivitas operasional perusahaan bisa terancam dan menyebabkan kebangrutan jika kondisi bisnis memburuk. Investor dapat memutuskan untuk membatalkan rencana investasinya jika manajemen perusahaan tersebut tidak dapat fokus pada kesehatan perusahaan sehubungan dengan kemampuannya untuk terus beroperasi. Hal ini dikarenakan dapat berdampak pada hasil opini auditor yang diberikan kepada perusahaan.

Teori yang dipakai dalam penelitian ini adalah teori keagenan. Teori ini menggambarkan permasalahan keperluan prinsipal serta agen yaitu antara pihak pemegang saham dengan manajemen perusahaan. Masalah yang timbul diantara

prinsipal dengan agen dapat diselesaikan melalui auditor independen sebagai pihak ketiganya. Auditor memberikan pendapat atas kewajaran laporan keuangan serta keberlangsungan dari perusahaan (Wahyudi et al., 2022). Beberapa faktor yang akan diteliti melalui penelitian ini antara lain *debt default*, *prior opinion*, dan profitabilitas.

Debt default yakni kegagalan suatu debitur (badan usaha) didalam membayar utangnya. Bila total hutang bisnis sangatlah besar, menjadikan arus kas bisnis perlu dipakai guna menutup wajib utangnya sehingga bisa membuat stabilitas pengoperasian bisnis terganggu. Jika utang tidak bisa dibayarkan, membuat kreditor memberi kondisi *default* pada bisnis (Putra et al., 2021). Kondisi tersebut akan semakin memungkinkan bahwa auditor akan menerbitkan laporan kelangsungan hidup (*going concern*) (Mustika et al., 2017). Terdapat beberapa penelitian awal seperti yang dijalankan Chandra *et al* (2019), (Izazi & Arfianti, 2019), dan (Irsandi & Hermanto, 2020) mengenai pengaruh *debt default* terhadap penerimaan opini *going concern* memperoleh hasil berpengaruh positif signifikan. Berlainan dengan penelitian yang dijalankan (N. Sari & Triyani, 2018), (Muslimah & Triyanto, 2019), dan (Mustika et al., 2017) yang menemukan opini audit *going concern* tidak dipengaruhi oleh *debt default*.

Pendapat mengenai pengauditan yang diperoleh perusahaan pada periode sebelumnya disebut dengan opini audit tahun lalu (*prior opinion*) (Dewi & Premashanti, 2020). Apabila *auditee* pada tahun lalu memperoleh opini *going concern*, menjadikan auditor berkemungkinan lebih besar dalam menerbitkan ulang opini audit *going concern* jika perusahaan tersebut masih tidak mengalami

perubahan. Hal ini bertujuan guna memahami apakah terdapat keraguan dalam keberlangsungan kehidupan bisnis. Auditor perlu melakukan evaluasi menggunakan data dari perencanaan manajemen dalam memperbaiki kondisi perusahaan (Mardiyah & Dewi, 2021). Penelitian yang dilakukan oleh (Bakar, 2020), (Muslimah & Triyanto, 2019), (Dewi & Premashanti, 2020) memaparkan bahwasanya *prior opinion* berpengaruh pada opini audit *going concern*. Sebaliknya, hasil penelitian (Sardi et al., 2021), (Putra & Suzan, 2015) menyatakan bahwa *prior opinion* tidak berdampak terhadap opini audit *going concern*.

Profitabilitas ialah pengukuran perusahaan didalam memperoleh keuntungan dari kegiatan oprasional yang dijalankan berhubungan dengan penjualan, banyaknya aset ataupun pemodalannya pribadi selama periode yang telah ditentukan (Juanda & Lamury, 2021). Makin besar skor profitabilitas menjadikan kapabilitas perusahaan dalam menghasilkan keuntungan juga makin besar. Kondisi tersebut dianggap baik oleh penanam modal ataupun kreditor dalam mengambil putusan. Tingkatan profitabilitas yang positif menjelaskan bahwasanya perusahaan memperoleh keuntungan, tingkatan profitabilitas yang negatif memaparkan bahwasanya perusahaan tengah merugi (Wijaya & Yanti, 2021). Hasil penelitian yang dijalankan (Saputra et al., 2021), (Andini et al., 2019), (Kurbani et al., 2019) menunjukkan bahwasanya profitabilitas berpengaruh pada opini audit *going concern*. Berbanding terbalik terhadap hasil riset yang dilakukan oleh (Rahman et al., 2022), (Hutagaol et al., 2021), dan (Lisnawati & Syafril, 2021) bahwa tidak adanya pengaruh profitabilitas terhadap opini audit *going concern*.

Semakin banyaknya perusahaan mengalami *delisting* akibat opini audit *going concern* serta ketidakkonsistenan hasil dalam penelitian relevan menjadi dasar bagi peneliti dalam pengujian pengaruh *debt default*, *prior opinion*, serta profitabilitas. Penelitian ini mempunyai sejumlah pembeda terhadap penelitian awal. Penelitian ini menggunakan sektor pertambangan sebagai objek penelitian karena sektor ini cukup banyak mengalami *delisting* di Bursa Efek Indonesia. Berikut dapat dilihat dalam Tabel 1.1.

Tabel 1. 1 Daftar Perusahaan Delisting Periode 2017-2021

No	Nama Perusahaan	Sektor	Tahun Delisting
1	Berau Coal Energy Tbk	Pertambangan	2017
2	PT Permata Prima Sakti Tbk	Pertambangan	
3	Lamicitra Nusantara Tbk	Properti, Real Estate, dan Konstruksi	
4	PT Citra Maharlika Nusantara Corpora Tbk	Infrastruktur, Utilitas, Transportasi	
5	Sorini Agro Asia Corporindo Tbk	Industri Dasar & Kimia	
6	Taisho Pharmaceutical Indonesia Tbk	Barang Konsumsi	2018
7	Truba Alam Manunggal Engineering	Properti, Real Estate, Konstruksi	
8	PT Dwi Aneka Jaya Kemasindo Tbk	Industri Dasar & Kimia	
9	Jaya Pari Steel Tbk	Industri Dasar & Kimia	
10	Bara Jaya Internasional Tbk	Pertambangan	2019
11	Sekawan Intipratama Tbk	Pertambangan	
12	Bank Nusantara Parahyangan Tbk	Keuangan	
13	Grahamas Citrawisata Tbk	Perdagangan, Jasa, dan Investasi	
14	PT Sigmagold Inti Perkasa Tbk	Aneka Industri	
15	Borneo Lumbang Energi & Metal Tbk	Pertambangan	2020
16	Cakra Mineral Tbk	Pertambangan	

17	Arpeni Pratama Ocean Line Tbk	Infrastruktur, Utilitas, Transportasi	
18	Evergreen Invesco Tbk	Aneka Industri	
19	Leo Investments Tbk	Perdagangan, Jasa, dan Investasi	

Sumber: Cekdollarmu (data diolah penulis, 2023)

Data ini menunjukkan berapa banyak perusahaan yang mengalami *delisting* dari tahun 2017 hingga 2021. Perusahaan pada sektor pertambangan memiliki jumlah perusahaan *delisting* cukup banyak yaitu lima perusahaan dari total 19 perusahaan. Sektor pertambangan merupakan salah satu kontributor utama dalam penghasil kas negara. Kondisi tersebut dikarenakan Indonesia adalah negara kaya dalam bidang pertambangan hingga bidang ini mempunyai efek besar bagi ekonomi negara. Banyak investor yang berinvestasi karena melihat potensi yang besar dan menjanjikan di bidang ini. Namun demikian, perusahaan pertambangan tidak selalu dalam kondisi yang bagus dan menguntungkan investor. Selanjutnya, periode dalam penelitian ini yaitu pada tahun 2017-2021 karena selama lima tahun terakhir perusahaan banyak mengalami kerugian berdasarkan laporan keuangannya serta beberapa perusahaan telah mengalami *delisting* (Cekdollarmu, 2021).

Penelitian ini didasarkan oleh tujuan dari penelitian yakni guna memberi pembuktian empiris terhadap aspek aspek yang mempengaruhi opini audit *going concern*. Menurut uraian sebelumnya, maka peneliti menarik judul berdasarkan variabel-variabel yang telah ditentukan dengan judul “Pengaruh *Debt Default*, *Prior Opinion*, dan Profitabilitas terhadap Penerimaan Opini Audit *Going Concern* pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2021.”

1.2. Rumusan Masalah

Berdasarkan uraian dari latar belakang masalah yang sudah dijelaskan di atas, maka rumusan permasalahan dalam penelitian ini diantaranya:

1. Apakah *debt default* memiliki pengaruh terhadap penerimaan opini audit *going concern* pada perusahaan pertambangan yang terdaftar di BEI tahun 2017-2021?
2. Apakah *prior opinion* memiliki pengaruh terhadap penerimaan opini audit *going concern* pada perusahaan pertambangan yang terdaftar di BEI tahun 2017-2021?
3. Apakah profitabilitas memiliki pengaruh terhadap penerimaan opini audit *going concern* pada perusahaan pertambangan yang terdaftar di BEI tahun 2017-2021?

1.3. Tujuan Penelitian

Pelaksanaan penelitian ini memiliki tujuan sebagai berikut.

1. Untuk mengetahui pengaruh *debt default* terhadap penerimaan opini audit *going concern* pada perusahaan pertambangan yang terdaftar di BEI tahun 2017-2021.
2. Untuk mengetahui *prior opinion* terhadap penerimaan opini audit *going concern* pada perusahaan pertambangan yang terdaftar di BEI tahun 2017-2021.
3. Untuk mengetahui pengaruh profitabilitas terhadap penerimaan opini audit *going concern* pada perusahaan pertambangan yang terdaftar di BEI tahun 2017-2021.

1.4. Manfaat Penelitian

Manfaat yang diharapkan penulis melalui penelitian ini diantaranya sebagai berikut:

a. Manfaat Teoritis

Hasil dari penelitian ini harapannya bisa memberi bukti empiris atau pengetahuan kepada pembaca mengenai pengaruh *debt default*, *prior opinion*, dan profitabilitas pada penerimaan opini audit *going concern* dalam perusahaan pertambangan yang tercatat dalam BEI tahun 2017-2021.

b. Manfaat Praktik

1) Bagi Penulis

Penelitian ini untuk mengetahui seberapa besar pengaruh *debt default*, *prior opinion*, dan profitabilitas pada penerimaan opini audit *going concern* dalam perusahaan pertambangan yang tercatat dalam BEI tahun 2017-2021.

2) Bagi Perusahaan

Hasil penelitian ini harapannya bisa memberi deskripsi perihal dalam memberikan opini audit *going concern* yang diterbitkan auditor yang mendapat pengaruh dari variabel *debt default*, *prior opinion*, dan profitabilitas pada perusahaan pertambangan yang terdaftar di BEI tahun 2017-2021, maka bisa berguna sebagai acuan untuk mengambil kebijakan.

3) Bagi Investor

Hasil riset bisa menjadi sumber informasi untuk pengambilan keputusan untuk melakukan investasi pada entitas yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia.

DAFTAR PUSTAKA

- Andini, B. N., Soebandi, & Peristiwarningsih, Y. (2019). *Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, Ukuran Perusahaan Dan Pertumbuhan Perusahaan Terhadap Opini Audit Going Concern (Studi Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun (2014-2017))*. 19(2), 9–25.
- Angelina, H., & Rohman, A. (2022). Pengaruh Faktor Internal Dan Eksternal Perusahaan Terhadap Penerimaan Opini Audit Going Concern. *Diponegoro Journal of Accounting*, 11(3), 1–13. <https://ejournal3.undip.ac.id/index.php/accounting/article/view/35125>
- Anggraini, N., Pusparini, H., & Hudaya, R. (2021). Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, Dan Solvabilitas Terhadap Opini Audit Going Concern Universitas Mataram Universitas Mataram Robith Hudaya Universitas Mataram Pendahuluan Ketidakpastian Kondisi Ekonomi Global Dapat Berdampak Pada Tingkat Pertumbuhan. *Jurnal Aplikasi Akuntansi*, 6(1), 24–55.
- Aprillia, D., Atari, E., & Hermiyetti. (2019). Opini Audit Going Concern: Faktor-Faktor Yang Memengaruhi. *Jurnal Akuntansi*, 9(1), 39–62. <https://doi.org/10.46806/ja.v10i1.797>
- Arifah, D. A. (2012). Praktek Teori Agensi Pada Entitas Publik dan Non Publik. *Jurnal Prestasi*, 9(1), 85–95.
- Bakar, R. E. D. M. (2020). Pengaruh Kinerja Keuangan, Manajemen Laba dan Opini Audit Tahun Sebelumnya Terhadap Opini Audit Going Concern (Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan Tahun 2016–2018). *Jurnal Ilmiah Mahasiswa FEB*, 9(1).
- Bayudi, N., & Wirawati, N. G. P. (2017). Faktor Faktor Yang Mempengaruhi Pemberian Opini Going Concern. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 19(1), 109–136. <https://doi.org/10.37888/bjra.v1i1.27>
- Bintang, F. M., Malikhah, A., & Afifudin. (2019). Pengaruh Opini Audit Tahun Sebelumnya, Debt Default, Rasio Likuiditas, Rasio Leverage Terhadap Opini Audit Going Concern. *E-JRA Vol. 08 No. 10 Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Universitas Islam Malang*, 08(10), 98–115.
- Cekdollarmu. (2021). *Perusahaan Delisting dari BEI Tahun 2017 - 2020*. Cekdollarmu. <https://www.cekdollarmu.eu.org/2021/01/Perusahaan-Delisting-dari-BEI.html>
- Chandra, I., Cianata, S., Rahmi, N. U., Zai, F. S., Alvina, A., & Batubara, M. (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), 289–300. <https://doi.org/10.33395/owner.v3i2.124>

- Dewi, I. G. A. A. O., & Premashanti, N. M. N. (2020). Pengaruh Reputasi Kantor Akuntan Publik, Keberadaan Komite Audit, dan Prior Opinion Terhadap Pemberian Opini Audit Going Concern pada Perusahaan Manufaktur di Bursa Efek Indonesia. *STATERA: Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 2(2), 133–142. <https://doi.org/10.33510/statera.2020.2.2.133-142>
- Dewi, I. S. (2022). Opini Audit Going Concern Dan Faktor-Faktor Yang Mempengaruhinya. *Widya Akuntansi Dan Keuangan*, 7(2), 31–38. <https://doi.org/10.32795/widyaakuntansi.v1i1.245>
- Ervina, S., & Purba, N. M. B. (2020). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Opini Audit Going Concern Di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal EMBA: Jurnal Riset Ekonomi, Manajemen, Bisnis Dan Akuntansi*, 8(1), 2007–2019.
- Febrianti, L. M., & Suhartini, D. (2022). The role of audit delay, debt default, and company growth on going concern audit opinion: auditor's reputation as a moderating variable. *Journal of Economic, Business and Accounting*, 6(1), 400–412.
- Ghozali, I. (2011). *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program SPSS (Kelima)*. Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Ginting, S., & Tarohoran, A. (2017). Faktor-faktor yang mempengaruhi perilaku faktor-faktor yang mempengaruhi perilaku. *Jurnal Wira Ekonomi Mikroskil*, 7(01), 9–13.
- Halim, K. I. (2021). Pengaruh Leverage, Opini Audit Tahun Sebelumnya, Pertumbuhan Perusahaan, dan Ukuran Perusahaan terhadap Opini Audit Going Concern. *Owner: Riset Dan Jurnal d Akuntansi Akuntansi*, 5(1), 164–173. <https://doi.org/10.33395/owner.v5i1.348>
- Hariyani, E., Wiguna, M., & Hardi. (2021). Prior Opinion, Debt Default dan Ukuran Perusahaan Pengaruhnya Terhadap Penerimaan Opini Audit Going Concern. *Jurnal Akuntansi Keuangan Dan Bisnis*, 14(2), 271–280. <https://jurnal.pcr.ac.id/index.php/jakb/article/view/4612%0Ahttps://jurnal.pcr.ac.id/index.php/jakb/article/view/4612/1755>
- Harris, R., & Merianto, W. (2015). Pengaruh Debt Default, Disclosure, Opini Audit Tahun Sebelumnya, Ukuran Perusahaan, Dan Opinion Shopping Terhadap Penerimaan Opini Audit Going Concern. *Diponegoro Journal of Accounting*, 4(3), 1–11.
- 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 Volume*, 08(04), 1–13. <http://ejournal-s1.undip.ac.id/index.php/accounting>
- Hutagaol, J., Manurung, E., & Simanjuntak, D. N. (2021). *Analisis Pengaruh Ukuran Perusahaan, Kualitas Auditor, Profitabilitas, Dan Likuiditas*

Terhadap Opini Going Concern Pada Perusahaan Jasa Yang Tercatat Di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2018. 14(2), 9–25.

- IAPI. (2011). PSA No. 30 Pertimbangan Auditor Atas Kemampuan Entitas Dalam Mempertahankan Kelangsungan Hidupnya. *Standar Profesional Akuntan Publik*, 30, 2.
- IAPI. (2013). Standar Audit 570 Kelangsungan Usaha. *Standar Profesional Akuntan Publik*, 1–16.
- Irsandi, D. F., & Hermanto, S. B. (2020). Pengaruh Debt Default , Kualitas Audit , Tenure Dan Opinion Shopping Terhadap Opini Going Concen. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi*, 9(9), 1–16.
- Izazi, D., & Arfianti, R. I. (2019). Pengaruh Debt Default, Financial Distress, Opinion Shopping Dan Audit Tenure Terhadap Penerimaan Opini Audit Going Concern. *Jurnal Akuntansi*, 8(1), 1–14. <https://doi.org/10.46806/ja.v8i1.573>
- Juanda, A., & Lamury, T. F. (2021). Kualitas Audit, Profitabilitas, Leverage Dan Struktur Kepemilikan Terhadap Opini Audit Going Concern. *Jurnal Akademi Akuntansi*, 4(2), 270–287. <https://doi.org/10.22219/jaa.v4i2.17993>
- Kanivia, A. (2020). Pengaruh Audit Client Tenure, Profitabilitas Dan Prior Opinion Terhadap Opini Going Concern. *Jurnal Riset Keuangan Dan Akuntansi*, 6(1), 68–84.
- Kasmir. (2016). *Analisis Laporan Keuangan*. PT. Raja Grafindo Persada.
- Kertiyasa, M. B. (2017). Selain Berau Coal, BEI Juga Delisting Saham Permata Prima. *Okefinance*. <https://economy.okezone.com/read/2017/10/18/278/1797807/selain-berau-coal-bei-juga-delisting-saham-permata-prima>
- Kimberli, K., & Kurniawan, B. (2021). Pengaruh Rasio Profitabilitas, Rasio Likuiditas, Pertumbuhan Perusahaan Terhadap Opini Audit Going Concern. *Jurnal Akuntansi*, 13(2), 283–299. <https://doi.org/10.28932/jam.v13i2.3901>
- Kontan.co.id. (2019). *Delisting akhir September, perdagangan saham Bara Jaya (ATPK) dibuka selama 20 hari*. Kontan.Co.Id. <https://investasi.kontan.co.id/news/delisting-akhir-september-perdagangan-saham-bara-jaya-atpk-dibuka-selama-20-hari>
- Kontan.co.id. (2020). Saham Borneo Lumbang Energi & Metal (BORN) delisting hari ini. *Kontan.Co.Id*. <https://investasi.kontan.co.id/news/saham-borneo-lumbang-energi-metal-born-delisting-hari-ini>
- Kurbani, A., Heryati, H., & Rismansyah, R. (2019). Analisis Likuiditas Dan Profitabilitas Melalui Variabel Intervening Kualitas Audit Terhadap Opini Auidt Going Concern Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Manajemen Dan Bisnis Sriwijaya*, 17(1), 1–16.

<https://doi.org/10.29259/jmbs.v17i1.8943>

- Lisnawati, L., & Syafril, A. S. (2021). Pengaruh Likuiditas, Profitabilitas Dan Solvabilitas Terhadap Opini Audit Going Concern (Studi Pada Perusahaan Retail Trade Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia). *Land Journal*, 2(2), 1–14. <https://doi.org/10.47491/landjournal.v2i2.1274>
- Mardiyah, R., & Dewi, H. P. (2021). Pengaruh Opini Audit Tahun Sebelumnya, Ukuran Perusahaan, Likuiditas, Profitabilitas, Dan Solvabilitas Terhadap Opini Going Concern (Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2014–2018). *Jurnal Akuntansi Dan Bisnis Krisnadwipayana*, 8(2). <https://doi.org/10.35137/jabk.v8i2.537>
- Muslimah, O., & Triyanto, dedik nur. (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). *Jurnal Akuntansi, Audit Dan Sistem Informasi Akuntansi*, 3(2), 229–242.
- Mustika, V., Hardi, H., & Julita, J. (2017). Pengaruh Kualitas Audit, Debt Default, Opinion Shopping, Dan Pertumbuhan Perusahaan Terhadap Penerimaan Opini Audit Going Concern Pada Perusahaan Manufaktur (Yang Terdaftar Dibursa Efek Indonesia 2011-2015). *Jurnal Online Mahasiswa Fakultas Ekonomi Universitas Riau*, 4(1), 1613–1657.
- Ningsih, S., & Dukalang, H. (2019). Penerapan Metode Suksesif Interval pada Analsis Regresi. *Jambura Journal of Mathematics*, 1(1), 43–53. <http://ejurnal.ung.ac.id/index.php/jjom>
- Nurkhasanah, N. A., & Nurbaiti, A. (2020). Kondisi Keuangan, Manajemen Laba Dan Profitabilitas Terhadap Penerimaan Opini Audit Going Concern. *ISEI Accounting Review*, IV(1), 1–7. <http://jurnal.iseibandung.or.id/index.php/iar/article/view/130>
- Putra, R. A. S., Astuty, W., & Sari, E. N. (2021). Pengaruh Debt Default, Kondisi Keuangan, dan Pertumbuhan Perusahaan terhadap Opini Audit Going Concern. *Jurnal Riset Akuntansi Dan Bisnis*, 21(1), 1–14.
- Putra, W., & Suzan, L. (2015). *Pengaruh Pertumbuhan Perusahaan, Opinion Shopping, dan Prior Opinion Terhadap Penerimaan Opini Audit Going Concern (Studi Pada Perusahaan Property And Real Estate yang Listing di Bei Tahun 2009-2013)*.
- 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), 1–11. <https://doi.org/10.12928/optimum.v6i1.7850>
- Rahim, S. (2017). Pengaruh Kondisi Keuangan Perusahaan, Kualitas Audit dan

- Opinion Shopping Terhadap Penerimaan Opini Going Concern. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Bisnis*, 75. <https://doi.org/10.24843/jiab.2016.v11.i02.p02>
- Rahman, Y., Normila, N., & Fakhri, F. (2022). Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Opini Audit Going Concern Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Pada Tahun 2017-2019. *Jurnal Riset Inspirasi Manajemen Dan Kewirausahaan*, 6(1), 34–48. <https://doi.org/10.35130/jrimk.v6i1.217>
- Razak, N., Aprianto, R., Rinaldi, R. A., & Meiden, C. (2022). Kajian Literatur Faktor yang Banyak Mempengaruhi Opini Audit Going Concern. *Jurnal Riset Ekonomi*, 2(1), 37–44.
- Saputra, J., Sari, E. N., & Astuty, W. (2021). Pengaruh Pertumbuhan Perusahaan, Profitabilitas, Solvabilitas dan Opini Audit Going Concern Tahun Sebelumnya Terhadap Opini Audit Going Concern. *Jurnal Riset Akuntansi Dan Bisnis*, 21(1), 15–25.
- Sardi, I., Cusyana, S. R., & Amrizal, A. (2021). Pengaruh Kondisi Keuangan Perusahaan, Debt Default, Dan Opini Audit Tahun Sebelumnya Terhadap Penerimaan Opini Audit Going Concern (Studi Kasus Pada Perusahaan Sektor Aneka Industri Yang Tercatat Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015 - 2019). *Liquidity*, 10(2), 138–146. <https://doi.org/10.32546/lq.v10i2.1016>
- Sari, N., & Triyani, Y. (2018). Pengaruh Audit Tenure, Debt Default, Kualitas Audit Dan Opini Audit Terhadap Opini Audit Going Concern Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Akuntansi*, 7(1), 71–84. <https://doi.org/10.46806/ja.v7i1.456>
- 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.
- Sekaran, U. (2017). *Metode Penelitian untuk Bisnis Pendekatan Pengembangan-Keahlian*. Salemba Empat.
- Sengaji, C. L. D., & Zulfikar. (2018). Analisis Opini Audit Going Concern pada Perusahaan yang Terdaftar di Jakarta Islamic Index Periode 2013-2016. *Universitas Muhammadiyah Surakarta*, 1(1), 1–16. <http://hdl.handle.net/11617/10414>
- Setyanida, W. D., & Srimindarti, C. (2021). Pengaruh Kondisi Keuangan, Debt Default, Ukuran Perusahaan, Dan Pertumbuhan Perusahaan Terhadap Penerimaan Opini Audit Going Concer. *SIMAK*, 19(01), 126–140. <http://www.ufrgs.br/actavet/31-1/artigo552.pdf>
- Sugianto, D. (2017). Saham Berau Dulu Primadona, Sekarang “Ditendang” dari Bursa. *DetikFinance*. <https://finance.detik.com/bursa-dan-valas/d-3695726/saham-berau-dulu-primadona-sekarang-ditendang-dari-bursa>
- Suharsono, R. S. (2018). Pengaruh Kualitas Audit, Debt Default Dan Pertumbuhan

Perusahaan Terhadap Penerimaan Opini Audit Going Concern. *ASSETS: Jurnal Ilmiah Ilmu Akuntansi, Keuangan, Dan Pajak*, 2(1), 35–48. <https://doi.org/10.30741/assets.v2i1.221>

Tryansyah, G. I., & Khairunnisa. (2019). Pengaruh Reputasi Auditor, Profitabilitas, Leverage, dan Pertumbuhan Perusahaan Terhadap Penerimaan Opini Audit Going Concern (Study Of Mining Sector Companies Listed In Indonesia Stock Exchange In Period 2013-2017). *E-Proceeding of Management*, 6(2), 3572–3579.

Virginia, G., Joe, M. G., & Lubis, M. S. (2021). Effect of Financial Distress, Debt Default, Audit Delay and Leverage on Going Concern Audit Opinions on Textile and Garment Subsector Manufacturing Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2017-2019 Period. *International Journal of Research and Review*, 8(11), 383–387. <https://doi.org/https://doi.org/10.52403/ijrr.20211149>

Wahyudi, I., Lestari, H. E., & Mahroji. (2022). Pengaruh Financial Distress dan Opini Audit Tahun Sebelumnya terhadap Opini Audit Going Concern. *Jurnal Ilmiah Manajemen Forkamma*, 5(2), 200 – 215.

Widhiastuti, N. L. P., & Kumalasari, P. D. (2022). Opini Audit Going Concern Dan Faktor Yang Mempengaruhinya. *Jurnal Studi Akuntansi Dan Keuangan*, 5(1), 121–138. <https://doi.org/10.54964/liabilitas.v7i2.222>

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. <https://doi.org/10.32877/ef.v3i2.406>

Yani, M., Asmeri, R., & Nurul Andini. (2018). Analisis Pengaruh Profitabilitas, Cash Flow, dan Kebijakan Manajemen Terhadap Opini Audit Going Concern Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Indovisi*, 1(1), 18–33. <https://doi.org/https://doi.org/10.30985/ji.v1i1.8>