

**PENGARUH PROFITABILITAS, ARUS KAS OPERASI, *OPINION SHOPPING*, DAN *TOTAL ASSET TURNOVER* TERHADAP
OPINI AUDIT DENGAN ASUMSI *GOING CONCERN***
(Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Properti dan *Real Estate*
yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020 – 2023)



Skripsi Oleh
JANE PUTRI MAHARANI KABAN
01031282126052
AKUNTANSI

Diajukan sebagai Salah Satu Syarat untuk Meraih Gelar Sarjana Ekonomi

KEMENTERIAN PENDIDIKAN TINGGI, SAINS, DAN TEKNOLOGI
UNIVERSITAS SRIWIJAYA
FAKULTAS EKONOMI
2025

LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF

PENGARUH PROFITABILITAS, ARUS KAS OPERASI, *OPINION SHOPPING*, DAN *TOTAL ASSET TURNOVER* TERHADAP OPINI AUDIT DENGAN ASUMSI *GOING CONCERN* (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Properti dan *Real Estate* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020 – 2023)

Disusun oleh:

Nama : Jane Putri Maharani Kaban
NIM : 01031282126052
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian/Konsentrasi : Pengauditan

Disetujui untuk digunakan dalam ujian komprehensif.

Tanggal Persetujuan

Dosen Pembimbing

Tanggal

: 3 Februari 2025



Dr. Tertiaro Wahyudi, S.E., MAFIS., Ak., CPA
NIP. 196310041990031002

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

**PENGARUH PROFITABILITAS, ARUS KAS OPERASI, *OPINION SHOPPING*, DAN *TOTAL ASSET TURNOVER* TERHADAP
OPINI AUDIT DENGAN ASUMSI *GOING CONCERN*
(Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Properti dan *Real Estate* yang
Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020 – 2023)**

Disusun oleh:

Nama : Jane Putri Maharani Kaban
NIM : 01031282126052
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian/Konsentrasi : Pengauditan

Telah diuji dalam Ujian Komprehensif pada Selasa, 25 Februari 2025 dan telah memenuhi syarat untuk diterima

Panitia Ujian Komprehensif
Indralaya, 24 Maret 2025

Dosen Pembimbing,



Dr. Tertiarto Wahyudi, S.E., MAFIS., Ak
NIP. 196310041990031002

Dosen Penguji,



Agil Novriansa, S.E., M.Sc., Ak
NIP. 199011292018031001

ASLI

JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI UNSRI

25/2025
7/3

Mengetahui,

Ketua Jurusan Akuntansi



Dr. Hasni Yusrianti, S.E., M.A.A.C., Ak., CA.
NIP. 197212152003122001

SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH

Yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Jane Putri Maharani Kaban
NIM : 01031282126052
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian/Konsentrasi : Pengauditan

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi yang berjudul:

“Pengaruh Profitabilitas, Arus Kas Operasi, *Opinion Shopping*, dan *Total Asset Turnover* terhadap Opini Audit dengan Asumsi *Going Concern* (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Properti dan *Real Estate* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020 – 2023)”

Dosen Pembimbing : Dr. Tertiarto Wahyudi, S.E., MAFIS., Ak
Tanggal Ujian : 25 Februari 2025

Adalah benar hasil karya sendiri, dalam skripsi ini tidak ada kutipan hasil karya orang lain yang tidak disebutkan sumbernya.

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

Indralaya, 24 Maret 2025

Pembuat Pernyataan



Jane Putri Maharani Kaban

NIM. 01031282126052

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

MOTTO

“Dalam kesesakan aku telah berseru kepada TUHAN, TUHAN telah menjawab
aku dengan memberi kelegaan”

-Mazmur 118 : 5-

“Raise your head. You have larger wings in your heart.

With those wings, you sheltered me.

And used them to push me forward.

With wings of the heart, you can fly anywhere”

-Kumiko-

“Jangan lelah berjuang, pasti akan ada hasil yang kita perjuangkan”

-Mama-

PERSEMBAHAN

Dengan segala ketulusan juga kerendahan hati, Penulis ingin mengucapkan rasa terima kasih yang sangat mendalam kepada Tuhan Yesus Kristus, Keluarga tercinta, teman serta sahabat yang setia, pihak yang sudah terlibat dalam proses perjalanan Penulis menyelesaikan skripsi ini, dan kepada Penulis sendiri.

Terima Kasih.

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur peneliti panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa, karena berkat dan karunia-Nya, peneliti dapat menyelesaikan skripsi ini yang berjudul **“Pengaruh Profitabilitas, Arus Kas Operasi, *Opinion Shopping*, dan *Total Asset Turnover* terhadap Opini Audit dengan Asumsi *Going Concern* (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Properti dan *Real Estate* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020 – 2023)”**, sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan Program Sarjana (S1) Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.

Skripsi ini meneliti pengaruh profitabilitas, arus kas operasi, *opinion shopping*, dan *total asset turnover* terhadap opini audit dengan asumsi *going concern*. Studi ini dilakukan pada perusahaan sektor properti dan *real estate* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia selama periode 2020 – 2023. Penelitian ini menggunakan data sekunder yang diperoleh dari situs resmi Bursa Efek Indonesia (www.idx.co.id) serta situs resmi masing-masing perusahaan.

Peneliti menyadari bahwa penyusunan skripsi ini tidak terlepas dari dukungan, bantuan, bimbingan, serta nasihat dari berbagai pihak. Peneliti juga memahami bahwa skripsi ini masih memiliki kekurangan, sehingga sangat mengharapkan kritik dan saran yang membangun untuk perbaikan di masa mendatang.

Indralaya, 24 Maret 2025

Peneliti,



Jane Putri Maharani Kaban

NIM. 01031282126052

UCAPAN TERIMA KASIH

Dalam proses penulisan skripsi ini, penulis tidak luput dari menghadapi berbagai tantangan dan kendala. Namun, berkat dukungan, motivasi, dan bantuan dari banyak pihak, penulis dapat menyelesaikan Penulisan ini dengan baik. Dengan penuh rasa syukur, kerendahan hati, dan penghormatan, Penulis ingin menyampaikan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. **Tuhan Yesus Kristus** atas berkat, kasih, penyertaan, dan anugerah yang Ia berikan kepada Penulis, sehingga penulis bisa menyelesaikan pendidikan di Fakultas Ekonomi, Universitas Sriwijaya dengan baik.
2. Bapak **Prof. Dr. Taufiq Marwa, S.E., M.Si.** selaku Rektor Universitas Sriwijaya.
3. Bapak **Prof. Dr. Mohamad Adam, S.E., M.E.** selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
4. Ibu **Dr. Hasni Yusrianti, S.E., M.A.A.C., Ak.,** selaku Ketua Jurusan Akuntansi Program Sarjana Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
5. Ibu **Patmawati, S.E., M.Si., Ak., CA., CSRS** selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
6. Bapak **Dr. Tertiaro Wahyudi, S.E., MAFIS., Ak.** selaku Dosen Pembimbing yang telah bermurah hati untuk meluangkan waktu untuk membimbing serta memberikan ilmu, dan arahan kepada penulis selama penyusunan skripsi ini.
7. Bapak **Agil Novriansa, S.E., M.Sc., Ak** selaku Dosen Penguji Seminar Proposal dan Ujian Komprehensif, atas kehadiran dan bimbingan selama proses penulisan skripsi ini merupakan kehormatan bagi penulis. Terima kasih

atas waktu, saran, dan dukungan yang berharga dalam menyempurnakan karya ini.

8. Ibu **Umi Kalsum, S.E., M.Si., Ak.** selaku Dosen Pembimbing Akademik yang telah membimbing penulis sejak awal perkuliahan
9. Seluruh **Bapak/Ibu Dosen** Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya yang telah memberikan ilmu pengetahuan yang sangat bermanfaat selama penulis mengikuti perkuliahan.
10. Seluruh **Staff** Administrasi Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya, khususnya **Mba Sri Winarni** dan **Mba Nurlailah** yang telah membantu proses administrasi selama masa perkuliahan hingga selesai.
11. Seluruh **Staff** dan **Karyawan** Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya, terima kasih atas kehangatan, energi positif, dan keramahan yang diberikan kepada penulis.
12. Kedua orang tuaku yang sangat aku cintai dan kasihi, **Mama** dan **Papa**, atas semua kasih sayang, dukungan, pengertian, penguatan, doa yang tak pernah putus, dan semua usaha yang dilakukan untuk memenuhi kebutuhan penulis. Terima kasih karena sudah menjadi penyemangat, tempat penulis bercerita juga berkeluh kesah, dan *role model* bagi penulis.
13. Adikku yang sangat aku sayangi, **Jonathan Kantata Kaban**, untuk semua pengertian, penghiburan, dan dukungan. Aku tahu kamu hebat. Terima kasih sudah mau menjaga rumah dan menemani perjalanan hidup penulis.
14. Nenekku, **Ribu** yang selalu menyemangati dan senantiasa mendoakan penulis.

15. Sahabat sejak masa sekolah, **Adi, Krisna, Siti, Gita, dan Vina**. Terima kasih atas semua waktu yang diluangkan ketika penulis pulang dari perantauan. Semoga kita masih bisa berkumpul kembali dan bertukar cerita di masa yang akan mendatang.
16. Sobat IPK Lima, **Reyhan, Yesi, Dio, Ananda, Jessica, Fahrial, dan Chinesia**. Terima kasih atas semua kerja sama, canda tawa, kenangan, dan perjuangan sudah kita lalui bersama. Penulis sangat ingin berjumpa lagi dengan sosok keren seperti kalian di masa dan versi terbaik dari diri kalian masing-masing.
17. Rekan sepengujianku, **Yonathan**, terima kasih atas semua bantuan, masukan, dan juga diskusi selama proses penyusunan skripsi ini.
18. **Reyhan Saputra**, terima kasih telah menjadi rekan yang hebat dan tersabar dalam penulisan skripsi ini.
19. **Yesi Kurnia**, terima kasih telah menjadi teman yang baik dan sabar dalam menghadapi keanehan penulis.
20. Adik-adik kost Vilcer, **Revinia** dan **Agnes**, terima kasih atas semua kenangan baik, *random*, gebrakan, dan semua hal-hal baik selama penulis berada di Indralaya.
21. **Seluruh teman Akuntansi Angkatan 2021 (VEGAS)**, terima kasih atas kehangatan, ilmu, pengalaman, perjuangan, dan kebersamaan yang sangat indah selama masa perkuliahan.
22. Terima kasih kepada seluruh pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu yang telah membantu baik secara langsung maupun tidak langsung selama proses penyusunan skripsi ini hingga proses pemberkasan skripsi ini

dapat selesai dengan baik. Semoga Tuhan membalas segala kebaikan yang telah diberikan kepada penulisan dalam proses penyusunan skripsi ini.

23. Kepada diri sendiri, terima kasih sudah mau percaya dan bangkit kembali didalam proses penyusunan skripsi. Semua hal itu terjadi karena Tuhan baik, bukan karena kekuatanku semata.

Indralaya, 24 Maret 2025
Penulis,



Jane Putri Maharani Kaban
NIM. 01031282126052

SURAT PERNYATAAN ABSTRAK

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

Nama : Jane Putri Maharani Kaban
NIM : 01031282126052
Jurusan : Akuntansi
Mata Kuliah : Pengauditan
Judul Skripsi : Pengaruh Profitabilitas, Arus Kas Operasi, *Opinion Shopping*, dan *Total Asset Turnover* terhadap Opini Audit dengan Asumsi *Going Concern* (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Properti dan *Real Estate* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020 – 2023)

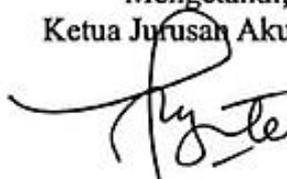
Telah saya periksa cara penulisan, *grammar*, maupun susunan *tenses*-nya, dan saya setuju untuk disampaikan pada lembar abstrak.

Indralaya, 24 Maret 2025
Dosen Pembimbing



Dr. Tertiarto Wahyudi, S.E., MAFIS., Ak
NIP. 196310041990031002

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi



Dr. Hasni Yusrianti, S.E., M.A.A.C., Ak., CA.
NIP. 197212152003122001

ABSTRAK

**PENGARUH PROFITABILITAS, ARUS KAS OPERASI, *OPINION SHOPPING*, DAN *TOTAL ASSET TURNOVER* TERHADAP
OPINI AUDIT DENGAN ASUMSI *GOING CONCERN*
(Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Properti dan *Real Estate*
yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020 – 2023)**

Oleh:
Jane Putri Maharani Kaban

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis faktor-faktor yang memengaruhi opini audit dengan asumsi *going concern* yaitu profitabilitas, arus kas operasi, *opinion shopping*, dan *total asset turnover*. Penelitian ini menambahkan likuiditas dan opini audit tahun sebelumnya sebagai variabel kontrol. Objek penelitian ini adalah perusahaan sektor properti dan *real estate* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2020 – 2023. Metode *purposive sampling* digunakan dalam menentukan sampel dan diperoleh jumlah sampel penelitian ini sebanyak 63 perusahaan dengan total 252 observasi. Analisis dilakukan menggunakan Regresi Logistik melalui perangkat lunak *E-Views* versi 12. Hasil penelitian menunjukkan bahwa profitabilitas, arus kas operasi, dan *opinion shopping* tidak berpengaruh terhadap opini audit dengan asumsi *going concern*, sedangkan *total asset turnover* berpengaruh negatif terhadap opini audit dengan asumsi *going concern*.

Kata kunci : Opini Audit dengan Asumsi *Going Concern*, Profitabilitas, Arus Kas Operasi, *Opinion Shopping*, *Total Asset Turnover*, Likuiditas, dan Opini Audit Tahun Sebelumnya

Dosen Pembimbing



Dr. Tertiarto Wahyudi, S.E., MAFIS., Ak
NIP. 196310041990031002

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi



Dr. Hasni Yusrianti, S.E., M.A.A.C., Ak., CA.
NIP. 197212152003122001

ABSTRACK

THE EFFECT OF PROFITABILITY, OPERATING CASH FLOW, OPINION SHOPPING, AND TOTAL ASSET TURNOVER ON AUDIT OPINION WITH GOING CONCERN ASSUMPTIONS.

(Empirical Study on Property and Real Estate Sector Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange in 2020 - 2023)

By:

Jane Putri Maharani Kaban

This study aims to analyze the factors that influence audit opinion with going concern assumptions, namely profitability, operating cash flow, opinion shopping, and total asset turnover. This study adds liquidity and the previous year's audit opinion as control variables. The object of this research is property and real estate sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) for the period 2020 - 2023. The purposive sampling method was used in determining the sample and obtained a total sample of 63 companies with a total of 252 observations. The results showed that profitability, operating cash flow, and opinion shopping have no effect on audit opinion with going concern assumptions, while total asset turnover has a negative effect on audit opinion with going concern assumptions.

Keywords: *Audit Opinion with Going Concern Assumption, Profitability, Operating Cash Flow, Opinion Shopping, Total Asset Turnover, Liquidity, and Previous Year's Audit Opinion.*

Advisor,



Dr. Tertiarto Wahyudi, S.E., MAFIS., Ak
NIP. 196310041990031002

*Acknowledge by,
Head of Accounting Department*



Dr. Hasni Yusrianti, S.E., M.A.A.C., Ak., CA.
NIP. 197212152003122001

DAFTAR RIWAYAT HIDUP

DATA PRIBADI

Nama : Jane Putri Maharani Kaban
Jenis Kelamin : Perempuan
Tempat/Tanggal Lahir : Bekasi, 28 Oktober 2002
Agama : Kristen Protestan
Status : Belum Menikah
Alamat Rumah : Jl.Mascot RT 05 RW 08, Kec. Kramat Jati
Email : kabanjane@gmail.com
No Telepon/HP : 081314741236



PENDIDIKAN FORMAL

Sekolah Dasar : SDN 09 Pagi
Sekolah Menengah Pertama : SMPN 20 Jakarta
Sekolah Menengah Atas : SMAN 62 Jakarta

PENDIDIKAN NON FORMAL

1. Kursus Akuntansi Prospek (2023 – 2024)
2. Pelatihan Perpajakan Brevet AB – Ikatan Akuntan Indonesia (2024)
3. Pelatihan Auditor Eksternal – Harisenin.com (2025)

PENGALAMAN ORGANISASI

Anggota - Ikatan Mahasiswa Akuntansi FE UNSRI 2021 (2022)
Staf Muda Riset dan Investasi – KSPM FE UNSRI (2023)
Staf Ahli Riset dan Investasi – KSPM FE UNSRI (2024)

DAFTAR ISI

LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF	ii
LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI	iii
SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH	iii
MOTTO DAN PERSEMBAHAN	v
KATA PENGANTAR	vi
UCAPAN TERIMA KASIH	vii
SURAT PERNYATAAN ABSTRAK	xi
ABSTRAK	xii
ABSTRACT	xiii
DAFTAR RIWAYAT HIDUP	xiv
DAFTAR ISI	xv
DAFTAR TABEL	xviii
DAFTAR GAMBAR	xix
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Rumusan Masalah	11
1.3. Tujuan Penelitian	12
1.4. Manfaat Penelitian	12
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	14
2.1. Landasan Teori	14
2.1.1. Teori Keagenan (Agency Theory)	14
2.1.2. Opini Audit dengan Asumsi <i>Going concern</i>	16
2.1.3. Profitabilitas	19
2.1.4. Arus Kas Operasi	19
2.1.5. Opinion Shopping	20
2.1.6. <i>Total Asset Turnover</i>	21
2.2. Penelitian Terdahulu	23
2.3. Alur Pikir	27
2.4. Pengembangan Hipotesis	28
2.4.1. Pengaruh Profitabilitas Terhadap Opini Audit dengan Asumsi <i>Going Concern</i>	28

2.4.2.	Pengaruh Arus Kas Operasi Terhadap Opini Audit dengan Asumsi <i>Going Concern</i>	29
2.4.3.	Pengaruh <i>Opinion shopping</i> Sebelumnya Terhadap Opini Audit dengan Asumsi <i>Going Concern</i>	31
2.4.4.	Pengaruh <i>Total Asset turnover</i> Terhadap Opini Audit dengan Asumsi <i>Going Concern</i>	32
BAB III	METODOLOGI PENELITIAN	34
3.1.	Ruang Lingkup Penelitian	34
3.2.	Rancangan Penelitian	34
3.3.	Jenis dan Sumber Data	34
3.4.	Teknik Pengumpulan Data	35
3.5.	Populasi dan Sampel.....	35
3.6.	Teknik Analisis Data	37
3.6.1.	Analisis Statistik Deskriptif	37
3.6.2.	Analisis Regresi Logistik	37
3.6.3.	Uji Hipotesis.....	40
3.6.4.	<i>Marginal Effect</i>	41
3.6.5.	Model Pengujian Hipotesis	41
3.7.	Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	42
3.7.1.	Variabel Dependen.....	42
3.7.2.	Variabel Independen	43
3.7.3.	Variabel Kontrol.....	46
BAB IV	HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	51
4.1.	Hasil Penelitian.....	51
4.1.1.	Gambaran Umum Penelitian.....	51
4.1.2.	Analisis Statistik Deskriptif	52
4.1.3.	Analisis Regresi Logistik	57
4.1.4.	Model Regresi Logistik.....	60
4.1.5.	<i>Marginal Effect</i>	63
4.1.6.	Uji Hipotesis.....	65
4.2.	Pembahasan	68
4.2.1.	Pengaruh Profitabilitas terhadap Opini Audit dengan Asumsi <i>Going Concern</i>	68
4.2.2.	Pengaruh Arus Kas Operasi terhadap Opini Audit dengan Asumsi <i>Going concern</i>	70

4.2.3. Pengaruh <i>Opinion Shopping</i> terhadap Opini Audit dengan Asumsi <i>Going concern</i>	72
4.2.4. Pengaruh <i>Total Asset Turnover</i> terhadap Opini Audit dengan Asumsi <i>Going concern</i>	74
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	77
5.1. Kesimpulan.....	77
5.2. Keterbatasan Penelitian	77
5.3. Saran.....	78
DAFTAR PUSTAKA	79
LAMPIRAN	85

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu.....	23
Tabel 3. 1 Penetapan Sampel	36
Tabel 3.2 Ringkasan Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	48
Tabel 4. 1 Analisis Statistik Deskriptif.....	52
Tabel 4. 2 Analisis Deskriptif Variabel Dummy	52
Tabel 4. 3 Hasil Uji Hosmer and Lemeshow's Goodness of Fit Test	57
Tabel 4. 4 Koefisien Determinasi (McFadden R Square)	58
Tabel 4. 5 Uji Akurasi Model.....	59
Tabel 4. 6 Hasil Analisis Regresi Logistik.....	60
Tabel 4. 7 Hasil Marginal Effect.....	63
Tabel 4. 8 Hasil Uji Wald.....	65

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. 1 Statistik Perusahaan Berpotensi di Delisting BEI 2024	3
Gambar 1. 2 Persentase Pertumbuhan Penjualan Properti Residensial di Indonesia 2020 – 2023	4
Gambar 2. 1 Alur Pikir	27

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Sampel Perusahaan	85
Lampiran 2. Data Penelitian.....	87

BAB I

PENDAHULUAN

1.1. Latar Belakang

Laporan keuangan merupakan informasi yang menggambarkan kondisi keuangan suatu perusahaan, di mana informasi tersebut digunakan untuk memberikan gambaran tentang kinerja keuangan perusahaan (Hidayat, 2018). Ikatan Akuntan Indonesia mendefinisikan laporan keuangan sebagai laporan yang mencerminkan kinerja keuangan, posisi keuangan beserta arus kas perusahaan yang membantu sebagian besar penggunanya dalam membuat keputusan ekonomik (IAI, 2024). Laporan keuangan merupakan hal yang fundamental karena merupakan bentuk tanggung jawab manajemen kepada pemilik perusahaan atas hasil kinerja pihak manajemen dalam mengatur perusahaan, serta berguna sebagai media komunikasi kinerja perusahaan kepada *stakeholder* (Tridevy & Hariadi, 2021).

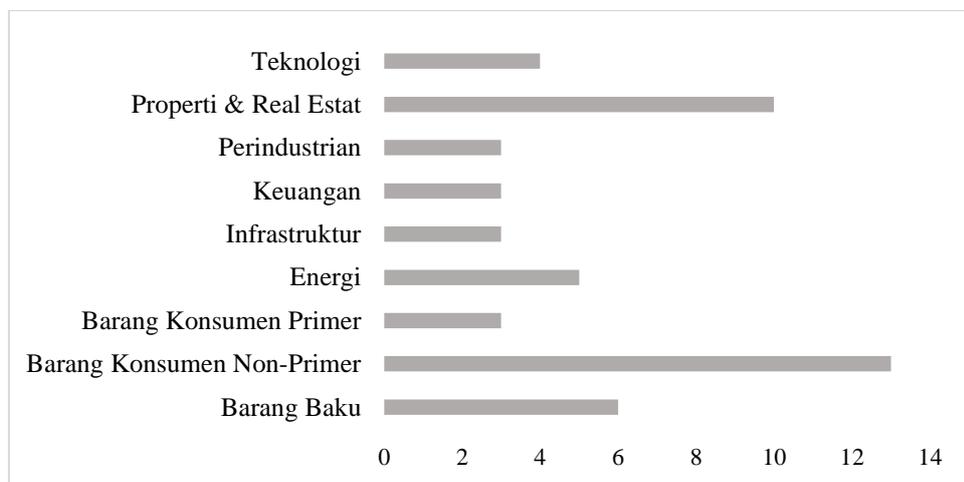
Laporan keuangan yang disajikan perlu memiliki tingkat kehandalan dan kewajaran yang teruji, karena informasi yang terdapat dalam laporan tersebut akan menjadi pertimbangan bagi investor dalam membuat keputusan investasi, laporan keuangan harus melewati proses audit yang dilakukan oleh seorang auditor (Triastasia et al., 2024). Auditor merupakan pihak yang bersifat independen dan menyediakan jasa asurans untuk memberikan kepastian kepada para pemangku kepentingan mengenai hasil pemeriksaan dan pengukuran informasi yang terdapat dalam laporan keuangan (Clara & Purwasih, 2023). Auditor independen memiliki wewenang untuk memberikan jasa terkait penilaian tingkat kewajaran laporan

keuangan yang disusun oleh pihak manajemen sudah sesuai dengan standar keuangan yang berlaku, dengan hasil akhir yaitu berupa opini audit (Amiyanti & Triyanto, 2023). Opini audit yang diberikan oleh auditor antara lain, wajar tanpa pengecualian, wajar tanpa pengecualian dengan paragraf penjas, wajar dengan pengecualian, *adverse opinion*, dan *disclaimer opinion* (SA Seksi 508, 10). Selain kelima opini tersebut, auditor juga memberikan opini mengenai kelangsungan hidup perusahaan (Trianastasia et al., 2024).

Institut Akuntan Publik Indonesia mendefinisikan kelangsungan usaha (*going concern*) sebagai asumsi yang menilai sebuah perusahaan untuk mampu bertahan dalam jangka waktu panjang. Opini audit *going concern* merupakan opini audit yang disertai dengan paragraf penjas terkait dengan pertimbangan auditor yang memiliki firasat terdapat ketidakpastian atau ketidakmampuan material atas *going concern* perusahaan untuk menjalankan perusahaannya di masa depan (Amiyanti & Triyanto, 2023). Dalam SA 700, auditor diwajibkan untuk secara eksplisit mengungkapkan proyeksi keberlangsungan usaha klien untuk periode setahun setelah laporan keuangan disusun (IAPI, 2021). Pengukapan opini *going concern* merupakan sinyal peringatan awal bagi *stakeholder*, oleh karena itu auditor bertanggung jawab memberikan peringatan terkait risiko kegagalan ketika perusahaan dihadapi dengan situasi bangkrut (Sinaga & Cahyonowati, 2024).

Berdasarkan penjelasan diatas, maka setiap perusahaan yang menjalankan kegiatan bisnis pasti memiliki tujuan, yaitu supaya kegiatan operasional perusahaan dapat berlangsung lama dan bebas dari ancaman kebangkrutan (Purwanto & Trisnawati, 2022). Masa pandemi COVID-19, terutama saat dan setelahnya,

menjadi periode penuh tantangan bagi perusahaan akibat pembatasan sosial yang menghambat berbagai aktivitas operasional. Akibatnya, banyak perusahaan menghadapi tantangan dalam menjaga stabilitas keuangan dan keberlanjutan bisnis. Dalam situasi ini, perusahaan perlu melakukan evaluasi strategis dan langkah adaptasi untuk meminimalkan dampak negatif serta memastikan kelangsungan operasional perusahaan jangka panjang (Astuti & Arrozi, 2024).



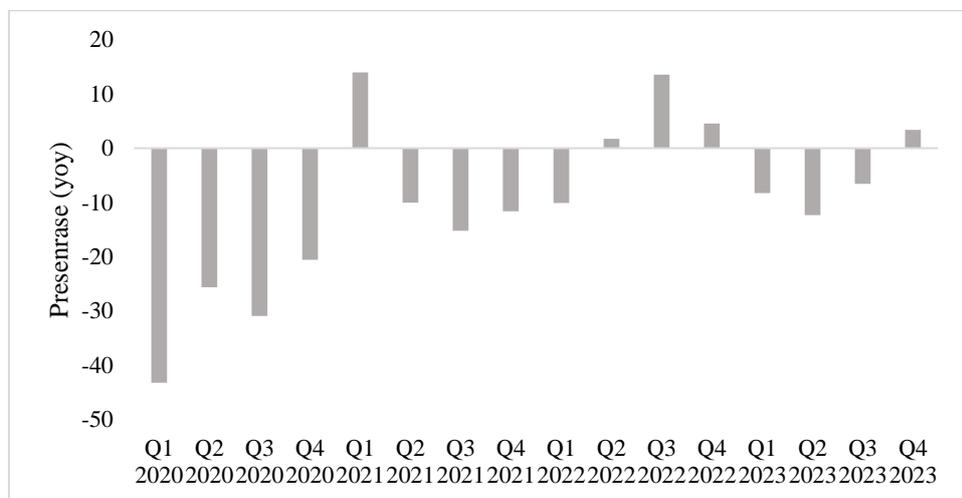
Gambar 1. 1 Statistik Perusahaan Berpotensi di Delisting BEI 2024

Sumber : Data Diolah, BEI 2024

Bursa Efek Indonesia mengeluarkan surat pada 28 Juni 2024 yang berisi pengumuman potensi *delisting* perusahaan tercatat. Pada list perusahaan tersebut, diketahui sektor properti & *real estate* menduduki posisi kedua setelah sektor barang konsumen non-primer. Beberapa perusahaan sektor properti & *real estate* yang terancam *delisting* antara lain PT. Eureka Prima Jakarta Tbk (LCGP) dan PT. Bliss Properti Indonesia (POSA).

PT. Eureka Prima Jakarta pada tahun 2020 menerima opini wajar tanpa pengecualian dengan paragraf penjelasan, pada paragraf penjelasan tersebut auditor

menyampaikan asumsi terkait keraguan terhadap *going concern* perusahaan tersebut. Pada asumsi tersebut, auditor menjelaskan terkait kerugian signifikan yang dialami perusahaan terutama pada 31 Desember 2020 kerugian yang dialami sebesar 59 miliar. Setelahnya PT. Bliss Properti Indonesia pada tahun 2021 – 2023, perusahaan tersebut menerima opini wajar dengan pengecualian, terdapat juga paragraf penjelas dari auditor menyampaikan asumsi terkait keraguan terhadap kelangsungan perusahaan tersebut. Pada tahun 2023 auditor menyampaikan keraguannya terhadap *going concern* perusahaan dikarenakan PT. Bliss Properti Indonesia mengalami defisiensi modal sebesar Rp 284,5 miliar, diikuti liabilitas lancar kelompok usaha yang melampaui total aset lancarnya sebesar Rp 971,9 miliar.



Gambar 1. 2 Persentase Pertumbuhan Penjualan Properti Residensial di Indonesia 2020 – 2023
Sumber : Data Diolah, BI (2024)

Penjualan properti residensial di Indonesia selama periode 2020 hingga 2023 mengalami fluktuasi yang signifikan. Pada awal tahun 2020, penjualan properti mengalami penurunan yang tajam hingga hampir mencapai -45% (*year-on-year*),

yang merupakan dampak dari pandemi COVID-19 terhadap daya beli Masyarakat dan aktivitas ekonomi. Memasuki tahun 2021, terjadi pemulihan bertahap yang didorong kebijakan insentif pemerintah, salah satunya Peraturan Menteri Keuangan (PMK) Nomor Nomor 9/PMK.03/2021 tentang Insentif Pajak untuk Wajib Pajak Terdampak Pandemi Corona Virus Disease 2019. Namun, pada tahun 2023 pertumbuhan mengalami tren negatif, salah satunya disebabkan oleh laju inflasi bahan bangunan yang melambat (Departemen Statistik, 2024).

Dilansir dari laporan yang disampaikan oleh Departemen Statistik (2024) dengan judul “Survei Harga Properti Residensial di Pasar Primer – Triwulan IV 2023” yang juga menjelaskan mengenai beberapa faktor yang menghambat penjualan properti antara lain masalah perizinan/birokrasi, suku bunga KPR, proporsi uang muka yang tinggi dalam pengajuan KPR dan perpajakan. Penurunan tajam di awal pandemi dan perlambatan pertumbuhan di tahun 2023 menunjukkan adanya risiko yang dapat memengaruhi stabilitas keuangan perusahaan di sektor ini.

Berdasarkan SA 570 asumsi *going concern* menunjukkan bahwa perusahaan tersebut mampu bertahan di masa yang akan datang dan dapat diprediksi. Laporan keuangan umumnya disajikan berdasarkan basis kelangsungan usaha (*going concern*), kecuali perusahaan yang ingin melikuidasi entitas atau ingin menghentikan kegiatan operasinya (Institut Akuntan Publik Indonesia, 2021). Auditor sebagai pihak yang memberikan opini audit atas kelangsungan usaha tersebut memiliki tanggung jawab guna memperoleh bukti audit yang cukup dan tepat guna menilai laporan keuangan yang disusun oleh pihak manajemen agar

dapat menyimpulkan secara tepat mengenai mampu/ketidakmampuan perusahaan dalam mempertahankan kelangsungan usahanya (Institut Akuntan Publik Indonesia, 2021a).

Dalam menjalankan proses bisnis, perusahaan melakukan kegiatan penjualan yang bertujuan untuk menghasilkan laba agar perusahaan dinilai dapat mempertahankan kelangsungan usahanya. Indikator yang digunakan oleh perusahaan dalam menilai kemampuan menghasilkan laba itu sendiri ialah dengan profitabilitas. Alasan penelitian ini menggunakan variabel profitabilitas ialah karena profitabilitas merupakan salah satu pengukuran untuk menilai kapasitas perusahaan dalam menciptakan yang berkaitan dengan penjualan aset dan saham (Annisa & Putra, 2023).

Penelitian yang dilakukan oleh Saepullah et al. (2023) dan (Zalikha et al., 2024) dengan menggunakan objek penelitian yang sama yaitu perusahaan manufaktur sektor industri barang konsumsi menunjukkan hasil bahwa profitabilitas berpengaruh terhadap opini audit *going concern*. Annisa & Putra (2023) meneliti hal yang sama dengan menggunakan perusahaan manufaktur sub sektor *property and real estate* namun menunjukkan hasil yang berbeda. Hasil penelitian Annisa & Putra (2023) menunjukkan bahwa profitabilitas tidak berpengaruh terhadap opini audit *going concern*.

Arus kas operasi merupakan arus kas yang digunakan untuk menilai apakah perusahaan dapat membayar kewajiban, melakukan investasi baru tanpa menggunakan sumber dana eksternal, melainkan dari hasil kegiatan operasional perusahaan, dan membayar dividen untuk para investor. (Fenika et al., 2022). Jika

arus kas operasional melebihi total liabilitas, kelangsungan hidup perusahaan lebih terjamin karena kewajiban dapat dilunasi, risiko gagal bayar rendah, dan kemungkinan kebangkrutan menurun (Tridevy & Hariadi, 2021). Alasan penelitian ini menggunakan variabel arus kas operasi karena arus kas operasi merupakan indikator yang menunjukkan kemampuan perusahaan untuk menghasilkan dana dari kegiatan operasionalnya (Amiyanti & Triyanto, 2023). Pada penelitian terdahulu masih menunjukkan hasil yang belum konsisten mengenai pengaruh arus kas operasi terhadap opini audit dengan asumsi *going concern*.

Penelitian yang dilakukan oleh Amiyanti & Triyanto (2023) dengan objek penelitian pada perusahaan industri, utilitas, dan transportasi serta penelitian oleh Nurbaiti & Yanti (2022) yang menggunakan perusahaan tambang batu bara, menunjukkan hasil bahwa arus kas operasi berpengaruh secara negatif terhadap opini audit *going concern*. Penelitian Tridevy & Hariadi (2021) dengan menggunakan objek penelitian perusahaan manufaktur yang menyatakan bahwa arus kas operasi tidak mempunyai pengaruh terhadap opini audit *going concern*.

Opinion shopping merupakan proses untuk menemukan seorang auditor yang bisa bekerja sesuai dengan permintaan perusahaan, tujuannya untuk memberikan kepastian bahwa pendapat yang diberikan oleh auditor sesuai dengan tujuan serta keinginan perusahaan (Irsyad & Nelvirita, 2024). Dengan kata lain, *Opinion shopping* dilakukan oleh pihak agen (manajemen) agar perusahaan mendapatkan opini yang sesuai dengan harapan manajemen pada pelaporan keuangan (Pestaria & Fitriani, 2023). Alasan penelitian ini menggunakan variabel *opinion shopping* karena adanya motivasi dari pihak agen (manajemen) melakukan *opinion shopping*

dengan tujuan untuk meraih target yang ditetapkan, juga mempertahankan kelangsungan usaha (Sihombing & Amirya, 2023). Pada penelitian terdahulu masih menunjukkan hasil yang belum konsisten mengenai pengaruh *opinion shopping* terhadap opini audit dengan asumsi *going concern*.

Penelitian yang dilakukan oleh Purwanto & Trisnawati (2022) menguji pengaruh *Opinion shopping* terhadap penerimaan opini audit *going concern* dengan menggunakan perusahaan *real estate and property* sebagai objek penelitiannya. Hasil penelitiannya menunjukkan bahwa *opinion shopping* berpengaruh terhadap penerimaan opini audit *going concern*. Hasil penelitian tersebut konsisten dengan hasil penelitian yang dilakukan oleh Pestaria & Fitriani (2023) dengan menggunakan objek penelitian yaitu perusahaan sektor energi dan Yunita & Halmawati (2024) dengan menggunakan objek penelitian yaitu perusahaan *real estate and property*. Sihombing & Amirya (2023) meneliti hal yang sama dengan menggunakan perusahaan pertambangan sebagai objek penelitian namun menunjukkan hasil yang berbeda. Hasil penelitian Sihombing & Amirya (2023) menunjukkan bahwa *opinion shopping* tidak berpengaruh terhadap opini audit *going concern*.

Untuk bisa memperhitungkan potensi kebangkrutan dalam menilai kemampuan perusahaan untuk menjaga keberlangsungan hidupnya, dapat dengan menggunakan rasio *total asset turnover* (Loni, 2022). Menurut Hery, (2016) *total asset turnover* ialah rasio yang digunakan untuk menilai keefektifan total aset yang dikelola oleh perusahaan dalam menghasilkan penjualan dari setiap rupiah dana yang tertanam dalam total aset. Alasan penelitian ini menggunakan variabel *total*

asset turnover karena variabel tersebut mencerminkan efisiensi aset guna mendorong kemajuan perusahaan, dimana pengelolaan aset untuk menciptakan penjualan diharapkan dapat menciptakan laba yang diharapkan sehingga perusahaan dapat mempertahankan kelangsungan usahanya (Damanhuri & Putra, 2020) .Pada penelitian terdahulu masih menunjukkan hasil yang belum konsisten mengenai pengaruh *total asset turnover* terhadap opini audit dengan asumsi *going concern*.

Penelitian yang dilakukan oleh Damanhuri & Putra (2020) yang menggunakan perusahaan manufaktur sebagai objek penelitian, sejalan dengan penelitian yang dilakukan oleh Loni (2022) dengan menggunakan perusahaan sub sektor makanan dan minuman, keduanya menunjukkan bahwa variabel *total asset turnover* berpengaruh secara negatif terhadap opini audit *going concern*. Namun, penelitian yang dilakukan oleh Widhiastuti & Kumalasari (2022) dengan objek penelitian dari perusahaan manufaktur memperoleh hasil yang berbeda, yaitu variabel *total asset turnover* tidak mempunyai pengaruh terhadap opini audit *going concern*.

Penelitian ini mengintegrasikan empat variabel yang sebelumnya telah diteliti secara terpisah, yaitu profitabilitas, arus kas operasi, *opinion shopping*, dan *total asset turnover* menjadi model penelitian terbaru. Penelitian terdahulu seperti, seperti Zalikha et al. (2024) hanya berfokus pada variabel profitabilitas, Amiyanti & Triyanto (2023) pada variabel arus kas operasi, Purwanto & Trisnawati (2022) pada variabel pertumbuhan perusahaan, dan Damanhuri & Putra (2020) pada variabel *total asset turnover*. Perbedaan penelitian ini dengan penelitian

sebelumnya ialah penelitian ini menggabungkan keempat variabel tersebut secara bersamaan karena masih ada inkonsistensi hasil pada penelitian terdahulu terhadap variabel tersebut. Perbedaan lainnya adalah penelitian ini menambahkan variabel kontrol yaitu likuiditas dan opini audit tahun sebelumnya. Tujuan dari penggunaan variabel kontrol ini ialah agar variabel dependen tidak terpengaruh oleh faktor luar yang tidak diteliti (Sugiyono, 2013).

Penelitian ini menggunakan likuiditas dan opini audit tahun sebelumnya sebagai variabel kontrol. Likuiditas merupakan kemampuan perusahaan dalam melunasi kewajiban jangka pendek dengan menggunakan aset lancarnya (Utama et al., 2021). Alasan likuiditas dipilih menjadi variabel kontrol pada penelitian ini ialah likuiditas yang tinggi menunjukkan keberhasilan pihak manajemen dalam memanfaatkan sumber daya untuk memperoleh aset lancar yang tinggi sehingga kondisi tersebut mencerminkan keberlangsungan usaha yang lebih tinggi (Utama et al., 2021). Opini audit tahun sebelumnya merupakan opini yang diterima oleh perusahaan pada satu tahun sebelum penelitian (Huda et al., 2021). Alasan opini audit tahun sebelumnya dipilih menjadi variabel kontrol pada penelitian ini karena apabila perusahaan pernah mendapat opini audit dengan asumsi *going concern* pada tahun sebelumnya, hal tersebut menunjukkan bahwa perusahaan mengalami permasalahan material yang berdampak hingga tahun terkini (Myando & Laksito, 2023).

Alasan peneliti mengambil objek perusahaan sektor properti & *real estate* dikarenakan secara ketahanan bisnis, industri konstruksi mempunyai ketahanan yang kurang baik jika dibandingkan dengan industri lain karena peluang gagalnya

cenderung besar (R. R. Gunawan & Anastasia, 2023). Sektor properti & *real estate* juga mengalami dampak COVID-19 yang menyebabkan penurunan laba, peningkatan utang, serta peringatan auditor tentang risiko keuangan perusahaan. Kondisi tersebut memicu ketidakstabilan, penurunan harga saham, dan masalah likuiditas yang mengkhawatirkan investor serta kreditur (Astuti & Arrozi, 2024). Perusahaan sektor properti & *real estate* juga memiliki siklus bisnis yang panjang dengan transaksi yang memakan waktu dan membutuhkan pendanaan besar dari pihak eksternal. Sehingga pihak eksternal sebelum memberikan dana, biasanya akan menganalisis laporan keuangan perusahaan termasuk didalamnya terkait dengan opini audit dengan asumsi *going concern* (Sulistiani & Salim, 2024).

1.2. Rumusan Masalah

Berdasarkan latar belakang yang sudah dijelaskan juga menjadi dasar penulis untuk menentukan rumusan masalah. Berikut merupakan rumusan masalah masalah yang akan penulis bahas dalam penelitian ini :

1. Apakah profitabilitas berpengaruh terhadap opini audit dengan asumsi *going concern*?
2. Apakah arus kas operasi berpengaruh terhadap opini audit dengan asumsi *going concern*?
3. Apakah *opinion shopping* berpengaruh terhadap opini audit dengan asumsi *going concern*?
4. Apakah *total asset turnover* berpengaruh terhadap opini audit dengan asumsi *going concern*?

1.3. Tujuan Penelitian

Tujuan penelitian ini adalah untuk mengetahui dan memahami faktor yang memengaruhi opini audit dengan asumsi *going concern* yang terjadi di perusahaan sektor properti dan *real estate*. Berdasarkan rumusan masalah di atas, maka tujuan penelitian ini adalah :

1. Untuk menguji secara empiris pengaruh profitabilitas terhadap opini audit dengan asumsi *going concern*.
2. Untuk menguji secara empiris pengaruh arus kas operasi terhadap opini audit dengan asumsi *going concern*.
3. Untuk menguji secara empiris pengaruh *opinion shopping* terhadap opini audit dengan asumsi *going concern*.
4. Untuk menguji secara empiris pengaruh *total asset turnover* terhadap opini audit dengan asumsi *going concern*.

1.4. Manfaat Penelitian

Adapun manfaat yang diharapkan terdapat pada penelitian ini yaitu :

a. Manfaat Teoritis

Secara teoritis penelitian ini diharapkan mampu memperluas literatur tentang fenomena faktor penerimaan opini audit dengan asumsi *going concern*. Faktor penerimaan opini tersebut yang dikaji yaitu profitabilitas, arus kas operasi, *opinion shopping*, dan *total asset turnover*. Hasil penelitian ini diharapkan dapat memperluas literatur mengenai teori agensi dalam meninjau pemberian opini audit dengan asumsi *going concern*.

b. Manfaat Praktis

Secara praktis penelitian ini diharapkan dapat memberikan gambaran tentang faktor-faktor yang memengaruhi opini audit dengan asumsi *going concern* terkhususnya pada perusahaan sektor properti dan *real estate* serta memberikan wawasan baru bagi pengguna laporan keuangan terkait pengambilan keputusan strategis yang mendukung kelangsungan usaha perusahaan.

DAFTAR PUSTAKA

- Alkatiri, A. A.-K. (2016). *Pengaruh Opinion Shopping, Financial Distress, dan Share Growth terhadap Pergantian Kantor Akuntan Publik (KAP)*. 85(1), 6.
- Amiyanti, D., & Triyanto, D. N. (2023). Pengaruh Pertumbuhan Perusahaan , Operating Cash Flow , Debt Default dan Model Prediksi Kebangkrutan terhadap Opini Audit Going Concern (Studi Kasus Pada Perusahaan Sektor Infrastruktur , Utilitas dan Transportasi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia T. *E-Proceeding of Management*, 10(2), 1309–1317.
- Amyulianthy, R. (2018). Faktor Determinan Opini Audit Going Concern. *Liquidity*, 3(1), 27–35. <https://doi.org/10.32546/lq.v3i1.102>
- Andersen, R., & Armstrong II, D. A. (2021). *Presenting Statistical Results Effectively*. SAGE.
- Annisa, & Putra, E. (2023). Pengaruh Profitabilitas dan Likuiditas Terhadap Opini Audit Going Concern pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Property dan Real Estate yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2021. *Jurnal Riset Ilmu Akuntansi*, 2(2), 96–109. www.idx.id
- Astuti, N., & Arrozi, M. F. (2024). Model Audit Going Concern Untuk Kelangsungan Hidup Perusahaan. *Jurnal Ilmiah Ekonomi Manajemen Bisnis Dan Akuntansi*, 1(2), 628–642.
- Basuki, A. T. (2017). Regresi Logistik Biner. In *Bahan Ajar Ekonometrika* (pp. 1–29).
- Chandrari, G. (2017). *Metode Riset Akuntansi Pendekatan Kuantitatif*. Salemba Empat.
- Clara, S., & Purwasih, D. (2023). Pengaruh Audit Lag, Ukuran KAP, dan Opini Audit Tahun Sebelumnya Terhadap Penerimaan Opini Audit Going Concern (Studi Empiris pada Perusahaan Energy Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2016 - 2020). *Jurnal Revenue : Jurnal Ilmiah Akuntansi*, 3(2), 406–413. <https://doi.org/10.46306/rev.v3i2>
- Damanhuri, A. G., & Putra, I. M. P. D. (2020). Pengaruh Financial Distress, Total Asset Turnover, dan Audit Tenure pada Pemberian Opini Going Concern. *E-Jurnal Akuntansi*, 30(9), 2392. <https://doi.org/10.24843/eja.2020.v30.i09.p17>
- Darwis, H., & Fatmawati, M. (2022). Pengaruh Opinion Shopping, Audit Tenure, dan Kinerja Keuangan Terhadap Opini Audit Going Concern dengan Ukuran Perusahaan sebagai Variabel Moderasi pada Perusahaan Perbankan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Trust Riset Akuntansi*, 9(2), 1–20.
- Departemen Statistik. (2024). *Survey Harga Properti Residensial*.

- Eisenhardt, K. M. (1989). Agency Theory: An Assesment and Review. *The Academy of Management Review*, 14(1), 57–74.
- Fenika, F. A., Diah, E., Arum, P., & Herawaty, N. (2022). Going Concern Audit Opinion: Financial Factors. *American International Journal of Business Management*, 5(1), 85–94. www.aijbm.com
- Ghozali, H. I., & Ratmono, D. (2017). *Analisis Multivariat dan Ekonometrika* (2nd ed.). Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Ghozali, I. (2018). *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program IBM SPSS 25*.
- Gunawan, M. S., & Murtanto. (2023). Pengaruh Likuiditas, Leverage, Pertumbuhan Perusahaan Dan Opini Audit Tahun Sebelumnya Terhadap Opini Audit Going Concern. *Jurnal Ekonomi Trisakti*, 3(2), 3671–3680. <https://doi.org/10.25105/jet.v3i2.18176>
- Gunawan, R. R., & Anastasia, N. (2023). Pengaruh Pandemi Covid-19 Terhadap Performa Finansial Pada Perusahaan Properti, Konstruksi Dan Real Estate Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. *Dimensi Utama Teknik Sipil*, 10(2), 271–284. <https://doi.org/10.9744/duts.10.2.271-284>
- Haan, J. A. P. de, & Sari, M. R. (2023). Pengaruh Kinerja Keuangan Perusahaan Terhadap Opini Audit Going Concern. *Journal of Emerging Business Management and Entrepreneurship Studies*, 3(2), 135–154. <https://doi.org/10.34149/jebmes.v3i2.133>
- Halim, N., & Annisa, D. (2023). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Audit Tenure, dan Opini Audit Tahun Sebelumnya Terhadap Penerimaan Opini Audit Going Concern. 11(1), 79–88. <https://doi.org/10.37641/jiakes.v11i1.1606>
- Hery, S.E., M.Si., CRP., R. (2016). *Analisis Laporan Keuangan-Integrated And Comprehensive Edition*. PT. Grasindo Anggota IKAPI.
- Hidayat, W. W. (2018). *Analisa Laporan Keuangan*. (F. Fabri (ed.)). Uwais Inspirasi Indonesia. <https://doi.org/10.1016/j.nrleng.2011.09.004>
- 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. <https://doi.org/10.32670/fairvalue.v3i2.201>
- IAI. (2011). SA Seksi 508. *Laporan Auditor Atas Laporan Keuangan Auditan SA*, 29, 504.1-504.23.
- IAI. (2024). *PSAK 201*. 1–74. https://mobile-api.iaiglobal.or.id/Portal/pdf_view2/Q2kyL1NwWXdRbEF4TWNtaVVVIOEVtQT09
- Ikatan Akuntan Indonesia. (2024). *PSAK 207*. https://mobile-api.iaiglobal.or.id/Portal/pdf_view2/STNWcWsxUTdwdDyUdUh5Zk1JZHp

mQT09

- Institut Akuntan Publik Indonesia. (2021a). SA 570. In *Standar Profesional Akuntan Publik* (pp. 1–28).
- Institut Akuntan Publik Indonesia. (2021b). SA 700. In *Standar Profesional Akuntan Publik*.
- Irsyad, I., & Nelvirita, N. (2024). Pengaruh Financial Distress dan Opinion Shopping terhadap Penerimaan Opini Audit Going Concern: Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Pertambangan Terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2018-2022. *Jurnal Eksplorasi Akuntansi*, 6(3), 1011–1021. <https://doi.org/10.24036/jea.v6i3.1645>
- Jensen, M. ., & Meckling, W. H. (1976). Theory Of The Firm: Managerial Behaviour, Agency Costs & Ownership Structure. *Journal of Financial Economics*, 3(3), 305–360.
- Kimberli, & 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>
- Kurniawan, V. Y., & Prasetyo, A. H. (2018). *Analisis Faktor-Faktor Keuangan Dan Nonkeuangan Yang Mempengaruhi Penerimaan Opini Audit Going Concern Dan Volume Perdagangan Saham Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2013-2016*. [http://eprints.kwikkiangie.ac.id/1129/9/32140415 - Vania - resume.pdf](http://eprints.kwikkiangie.ac.id/1129/9/32140415-Vania-resume.pdf)
- Kusnanto, E., & Devitamala, N. (2018). Analisis Arus Kas Operasi, Prediksi Kebangkrutan dan Pertumbuhan Perusahaan Terhadap Opini Audit Tanpa Modifikasi Dengan Isu Going Concern. *Studi Ekonomika*, 16(2), 21–41.
- Loni, N. (2022). Analisis pengaruh ukuran perusahaan, total assets turnover dan opinion shopping terhadap opini audit going concern pada perusahaan sub sektor makanan dan minuman di bursa efek indonesia. *Jurnal FinAcc*, 6(12), 1768–1778.
- Martono, N. (2014). *Metode Penelitian Kuantitatif Analisis Isi dan Analisis Data Sekunder* (S. P. T. Utami (ed.)). Rajawali Pers.
- Meliyana, A. T., & Kusumawati, E. (2022). Pengaruh Perubahan Profitabilitas, Likuiditas, Aktivitas, Leverage Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Opini Audit Going Concern. *PROSPEK (Prosiding Pendidikan Ekonomi)*, 53–66. <http://prosiding.unipma.ac.id/index.php/PROSPEK/article/view/3130>
- Myando, M. G. D., & Laksito, H. (2023). Pengaruh Audit Tenure, Reputasi Kap, Audit Delay, Dan Opini Audit Tahun Sebelumnya Terhadap Opini Audit Going Concern. *Diponegoro Journal of Accounting*, 12(3), 1–12. <https://ejournal-s1.undip.ac.id/index.php/accounting>
- Nafsiyyah, Z. D., Prameswari, D. V., Sartika, E., & Umyana, A. (2023).

- Determinants of Going Concern Audit Opinion. *Ekspansi: Jurnal Ekonomi, Keuangan, Perbankan, Dan Akuntansi*, 15(2), 93–109. <https://doi.org/10.35313/ekspansi.v15i2.5317>
- Napitupulu, H. E., & Latrini, M. Y. (2022). Pengaruh Financial Distress, Ukuran Perusahaan, Reputasi KAP, Opini Audit Sebelumnya Pada Opini Audit Going Concern. *E-Jurnal Akuntansi*, 32(6), 1565. <https://doi.org/10.24843/eja.2022.v32.i06.p13>
- Nurbaiti, A., & Yanti, S. D. M. (2022). The Influences of Company's Growth, Cash Flow, and Debt Default on the Acceptance of Going Concern Audit Opinions. *The Indonesian Journal of Accounting Research*, 25(03), 359–382. <https://doi.org/10.33312/ijar.622>
- Pestaria, M. P., & Fitriani, I. (2023). Bagaimana Opini Audit Going Concern Diterima? *Jurnal Riset Akuntansi Dan Keuangan*, 11(2), 383–400. <https://doi.org/10.17509/jrak.v11i2.59101>
- Puji, M., & Sari, M. (2020). Analisis Perputaran Total Aset Pada Pt. Indofood Makmur Tbk. *IJAB : Indonesian Journal of Accounting and Business*, 2(1), 28–41. <https://doi.org/10.33019/accounting.v2i1.12>
- Purwanto, F. K., & Trisnawati, R. (2022). Pengaruh Opinion Shopping, Good Corporate Governance, Reputasi Auditor Dan Opini Audit Tahun Sebelumnya Terhadap Opini Audit Going Concern. *SENAKOTA - Seminar Nasional Ekonomi Dan Akuntansi*, 1(1), 136–151.
- Puteri, E., Mulyani, S., & Puspita Andiani, B. (2024). Pengaruh Kondisi Keuangan, Profitabilitas dan Leverage Terhadap Pemberian Opini Audit Going Concern Pada Perusahaan Pertambangan di Bursa Efek Indonesia 2015-2019. *Jurnal Ekonomi, Manajemen, Akuntansi*, 3(2), 1088–1100.
- Retnosari, D., & Apriwenni, P. (2021). Opini Audit Going Concern: Faktor-Faktor Yang Memengaruhi. *Jurnal Akuntansi*, 10(1), 28–39. <https://doi.org/10.46806/ja.v10i1.797>
- Saepullah, I., Paniran, & Dewi, S. (2023). Pengaruh Likuiditas, Ukuran Perusahaan, dan Profitabilitas Terhadap Penerimaan Opini Audit Going Concern. *The Asia Pasific Journal of Management Studies*, 10(2), 175–188.
- Sihombing, T. R. K., & Amirya, M. (2023). Determinan Opini Audit Going Concern. Tema (Jurnal Tera Ilmu Akuntan-si. *TEMA (Tera Ilmu Akuntansi)*, 24(1), 1–15.
- Simamora, R. A., & Hendarjatno. (2019). *The Effects of Audit Client Tenure , Audit Lag , Opinion Shopping , Liquidity Ratio , and Leverage To The Going Concern Audit Opinion*. 4(1), 145–156. <https://doi.org/10.1108/AJAR-05-2019-0038>
- Sinaga, A., & Cahyonowati, N. (2024). Pengaruh Kualitas Audit, Debt Default, Profitabilitas Dan Opini Audit Tahun Sebelumnya Terhadap Opini Audit

- Going Concern. *DIPONEGORO JOURNAL OF ACCOUNTING*, 13, 1–14.
- Siswanto, E. (2021). *Buku Ajar Manajemen Keuangan Dasar* (Issue 112). Universitas Negeri Malang.
- Sudana, I. M. (2011). *Manajemen Keuangan Perusahaan Teori & Praktik* (1st ed.). Penerbit Erlangga.
- Sugiyono. (2013). *Metodologi Penelitian Kuantitatif, Kualitatif dan R & D*. ALFABETA.
- Sulistiani, J., & Salim, S. (2024). Faktor Yang Mempengaruhi Opini Going Concern Pada Perusahaan Properti Dan Real Estate. *Journal of Economics, Business, and Accounting*, 7(5), 4828–4838.
- Sumertini, L., & Cipta, W. (2022). Pengaruh Current Ratio dan Total Asset Turnover Serta Debt Ratio Terhadap Return On Asset Pada Perusahaan Sub Sektor Perkebunan Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Akuntansi Profesi*, 13(2), 456–465.
- Sunarwijaya, I. K., & Arizona, I. P. E. (2019). Opini Audit Going Concern dan Faktor-Faktor yang Mempengaruhinya. *Widya Akuntansi Dan Keuangan*, 24–43.
- Tegar, G. (2023). Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, Dan Pertumbuhan Perusahaan Terhadap Opini Audit Terkait Going Concern. *Jurnal Keuangan Dan Perbankan*, 20, 11–20.
- Trianastasia, S., Suryandari, N. N. A., & Hartini, M. L. S. (2024). Pengaruh Opini Audit Tahun Sebelumnya, Audit Tenure, Kondisi Keuangan Perusahaan, Debt Default, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Penerimaan Opini Audit Going Concern Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di BEI Tahun 2020-2022. *Kumpulan Hasil Riset Mahasiswa Akuntansi (KHARISMA)*, 6(2), 368–384.
- Tridevy, B. N., & Hariadi, B. (2021). Pengaruh Financial Distress, Rasio Leverage, Dan Rasio Arus Kas Terhadap Pemberian Opini Audit Going Concern (Studi Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017–2019). *Jurnal Ilmiah Mahasiswa FEB*. <https://jimfeb.ub.ac.id/index.php/jimfeb/article/view/7346/6339>
- Utama, Y. W., Syakur, A., & Firmansyah, A. (2021). Opini Audit Going Concern: Sudut Pandang Likuiditas, Leverage, Financial Distress Risk, Tax Risk. *Jurnal Al-Iqtishad*, 17(1), 122. <https://doi.org/10.24014/jiq.v17i1.12657>
- Vebriyanti, R., & Puspitasari, E. (2023). Kebijakan Dividen Ditinjau Dari Kinerja Total Asset Turn Over, Current Ratio, Debt To Equity Ratio Dan Return On Assets. *Owner*, 7(4), 2807–2822. <https://doi.org/10.33395/owner.v7i4.1737>
- Wahyuni, R. K., Wijayanti, D., & Cahyadi, R. T. (2024). Analisis Pengaruh Faktor Keuangan Terhadap Opini Audit Going Concern Pada Perusahaan Tercatat Di

- Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2021. *Substansi : Sumber Artikel Akuntansi, Auditin, Dan Keuangan Vokasi*, 8(1), 1–16. <https://doi.org/10.31092/subs.v8i1.2319>
- Widhiastuti, N. L. P., & Kumalasari, P. D. (2022). Opini Audit Going Concern Dan Faktor-Faktor Penyebabnya. *Akurasi : Jurnal Studi Akuntansi Dan Keuangan*, 5(1), 121–138. <https://doi.org/10.29303/akurasi.v5i1.152>
- Winarno, W. W. (2017). *Analisis Ekonometrika dan Statistika Dengan EViews* (5th ed.). UPP STIM YKPN. <https://www.belbuk.com/analisis-ekonometrika-dan-statistika-dengan-eviews-edisi-4-p-10178.html>
- Yunita, R., & Halmawati. (2024). *Pengaruh Opinion Shopping, Likuiditas dan Ukuran Perusahaan terhadap Opini Audit Going Concern: Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Property dan Real Estate yang Terdaftar Di BursaEfek Indonesia*. 2(1), 34–51. <https://doi.org/https://doi.org/10.24036/jnka.v2i1.25>
- Yusuf, M., Tarmizi, M. I., & Maryati, M. (2023). Determinan Asumsi Going Concern dalam Pemberian Opini Audit. *Jurnal Akuntansi Dan Governance*, 4(1), 56. <https://doi.org/10.24853/jago.4.1.56-72>
- Zalikha, Ariska, E., Mulyadi, & Yusuf, M. (2024). Pengaruh Profitabilitas dan Likuiditas terhadap Penerimaan Opini Audit Going Concern. *Jurnal Mahasiswa Humanis*, 4(2), 452–462.