

**KESULITAN KEUANGAN, RENCANA MANAJEMEN,
KUALITAS AUDIT DAN OPINI AUDIT DENGAN ASUMSI
*GOING CONCERN***

(Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Energi yang Terdaftar di
Bursa Efek Indonesia pada Tahun 2019-2023)



Skripsi Oleh:
M. Rizky Primayanda
01031282126093
S1 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

KESULITAN KEUANGAN, RENCANA MANAJEMEN, KUALITAS AUDIT DAN OPINI AUDIT DENGAN ASUMSI GOING CONCERN

(Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Energi yang Terdaftar di
Bursa Efek Indonesia pada Tahun 2019-2023)

Disusun oleh:

Nama : M. Rizky Primayanda
NIM : 01031282126093
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian/Konsentrasi : Pengauditan

Disetujui untuk digunakan dalam ujian komprehensif.

Tanggal Persetujuan

Dosen Pembimbing

Tanggal

: 24 Februari 2025



Dr. Yulia Saftiana, S.E., M.Si., Ak
NIP. 196707011992032003

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

KESULITAN KEUANGAN, RENCANA MANAJEMEN, KUALITAS AUDIT DAN OPINI AUDIT DENGAN ASUMSI GOING CONCERN

(Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Energi yang Terdaftar di
Bursa Efek Indonesia pada Tahun 2019-2023)

Disusun oleh:

Nama : M. Rizky Primayanda
NIM : 01031282126093
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian/Konsentrasi : Pengauditan

Telah diuji dalam ujian komprehensif pada tanggal 17 Maret 2025 dan telah
memenuhi syarat diterima.

Panitia Ujian Komprehensif
Palembang, 24 Maret 2025

Pembimbing

Penguji



Dr. Yulia Saftiana, S.E., M.Si., Ak
NIP. 196707011992032003



Dr. Tertiarto Wahyudi, SE., MAFIS., AK
NIP. 196310041990031002

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi



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

ASLI
29/3/2025
JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI UNSRI

SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH

Yang bertanda tangan di bawah ini,

Nama : M. Rizky Primayanda

NIM : 01031282126093

Fakultas : Ekonomi

Jurusan : Akuntansi

Bidang Kajian/Konsentrasi : Pengauditan

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa Skripsi yang berjudul:

KESULITAN KEUANGAN, RENCANA MANAJEMEN, KUALITAS AUDIT DAN OPINI AUDIT DENGAN ASUMSI GOING CONCERN

(Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Energi yang Terdaftar di
Bursa Efek Indonesia pada Tahun 2019-2023)

Pembimbing : Dr. Yulia Saftiana, S.E., M.Si., Ak

Tanggal Ujian : 17 Maret 2025

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, 24 Maret 2025

Pembuat Pernyataan,

M. Rizky Primayanda

NIM 01031282126093

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

الَّذِينَ آمَنُوا وَتَطْمَئِنُّ قُلُوبُهُمْ بِذِكْرِ اللَّهِ أَلَا بِذِكْرِ اللَّهِ تَطْمَئِنُّ الْقُلُوبُ

“Orang-orang yang beriman dan hati mereka menjadi tenteram dengan mengingat Allah. Ingatlah, bahwa hanya dengan mengingat Allah hati akan selalu tenteram.”

(QS. Ar-Ra'd: 28)

Skripsi ini dipersembahkan untuk:

- Allah SWT.
- Nabi Muhammad SAW.
- Kedua Orangtua Tersayang
- Keluarga Tercinta
- Para Guru dan Dosen
- Sahabat
- Almamater

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis haturkan ke hadirat Allah SWT, atas rahmat dan karunia-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan penulisan skripsi ini sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi pada Program Studi Akuntansi Kekhususan Pengauditan di Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya. Skripsi ini berjudul **“KESULITAN KEUANGAN, RENCANA MANAJEMEN, KUALITAS AUDIT DAN OPINI AUDIT DENGAN ASUMSI GOING CONCERN (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Energi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada Tahun 2019-2023).”**

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih memiliki kekurangan di beberapa bagian. Oleh karena itu, penulis dengan terbuka menerima kritik dan saran yang konstruktif guna penyempurnaan penulisan ini. Penyelesaian skripsi ini tidak terlepas dari berbagai bantuan yang diberikan oleh berbagai pihak, terutama kepada Dr. Yulia Saftiana, SE., M.Si., Ak., selaku dosen pembimbing, yang telah memberikan bimbingan dan arahan yang sangat berarti selama proses penulisan skripsi ini. Dengan penuh rasa hormat, penulis mengucapkan terima kasih kepada semua pihak yang telah memberikan dukungan dalam penyelesaian skripsi ini.

Indralaya, 24 Maret 2025

Penulis



M. Rizky Primayanda

01031282126093

UCAPAN TERIMA KASIH

Puji dan syukur penulis ucapkan kepada Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat serta karunia-Nya, dalam membantu penulis menyelesaikan penulisan skripsi ini. Tidak lupa, shalawat serta salam kepada Nabi Besar Muhammad SAW, yang selalu umat muslim nantikan syafaatnya hingga kelak di yaumul akhir.

Pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan rasa terimakasih kepada seluruh pihak yang telah meluangkan waktu, memberikan tenaga, semangat dan pikirannya dalam membantu penulis menyelesaikan skripsi ini, yang antara lain:

1. Bapak **Prof. Dr. Taufik Marwa, S.E., M.Si.** selaku Rektor Universitas Sriwijaya;
2. Bapak **Prof. Dr. Mohamad Adam, S.E., M.E.** selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya;
3. Bapak **Prof. Isnurhadi, S.E., M.BA., PhD.** selaku Wakil Dekan I Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya;
4. Bapak **Dr. Mu'izzuddin, S.E., M.M.** selaku Wakil Dekan II Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya;
5. Bapak **Dr. Suhel, S.E., M.Si.** selaku Wakil Dekan III Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya;
6. Ibu **Dr. Hasni Yusrianti, S.E., M.A.A.C., Ak., CA.** selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya;
7. Ibu **Patmawati, S.E., M.Si., Ak., CA., CSRS.** selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya;

8. Bapak **Agil Novriansa, S.E., M.Sc., Ak., CA., ACPA., CRP.** selaku Dosen Pembimbing Akademik saya yang telah membimbing selama perkuliahan;
9. Ibu **Dr. Yulia Saftiana., SE., M.Si., Ak.** selaku dosen pembimbing, yang telah memberikan bimbingan, arahan, dan dukungan yang sangat berharga selama proses penyusunan skripsi ini. Terima kasih atas kesabaran, waktu, serta perhatian yang Ibu berikan untuk membantu penulis menyelesaikan penelitian ini. Segala masukan dan saran yang diberikan sangat berarti dan menjadi bagian penting dalam penyempurnaan skripsi ini;
10. Bapak **Dr. Tertiarto Wahyudi., SE., MAFIS., Ak.** selaku Dosen Penguji Skripsi yang telah memberikan kritik dan saran untuk memperbaiki skripsi ini;
11. Seluruh **Bapak/Ibu dosen** Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya terutama dosen Jurusan Akuntansi yang telah memberikan ilmu pengetahuan yang sungguh sangat bermanfaat bagi penulis saat ini hingga masa yang akan datang;
12. **Staff Fakultas Ekonomi Khususnya Admin Jurusan Akuntansi Indralaya Mba Sri dan Mba Layla** yang telah memberikan bantuan terkait proses administrasi perkuliahan dari awal hingga akhir.
13. **Ayah dan Bunda** tercinta, serta **adikku** yang selalu memberikan kasih sayang, doa, dukungan, serta semangat yang tiada henti, baik dalam perjalanan perkuliahan maupun dalam penyusunan skripsi ini. Terima kasih atas segala perhatian, ide, kritik, dan saran yang selalu membangun, yang telah memberikan kekuatan dan motivasi dalam setiap langkah yang saya ambil.

14. Saudari **Berliana Dwi Karsa** yang selalu memberikan penulis motivasi serta masukan membangun, baik saat penulisan skripsi dan di masa-masa kuliah lainnya;
15. **Teman-teman masa perkuliahan. Alyu, Arta Euro, Eza, Fayyad, Kaplan Zaki, Berliana, Rarak, Ara, Dela, Peti, dan Kayla** atas dukungan, semangat, dan kebersamaan yang tiada henti selama penulisan skripsi ini. Terima kasih sudah selalu ada di setiap langkah, memberikan motivasi, dan menguatkan di saat-saat sulit, semoga Allah SWT selalu memberkahi kalian semua di perjalanannya masing-masing;
16. **Sahabat SMA** yang tak henti-hentinya memberikan dukungan dan selalu setia untuk ada di saat suka maupun duka;
17. Terima kasih kepada seluruh rekan **Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Angkatan 2021** dan **IMA FE UNSRI** yang telah memberikan kenangan baik di masa perkuliahan;
18. Terima kasih kepada semua pihak yang tidak bisa disebutkan satu persatu yang telah membantu penulis selama ini, baik selama proses perkuliahan maupun dalam penulisan skripsi ini.

Indralaya, 24 Maret 2025

Penulis,



M. Rizky Primayanda

01031282126093

SURAT PERNYATAAN ABSTRAK

Saya dosen pembimbing skripsi menyatakan bahwa abstrak skripsi dari mahasiswa:

Nama : M. Rizky Primayanda
NIM : 01031282126093
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian : Pengauditan
Judul : KESULITAN KEUANGAN, RENCANA MANAJEMEN, KUALITAS AUDIT DAN OPINI AUDIT DENGAN ASUMSI GOING CONCERN (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Energi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada Tahun 2019-2023)

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

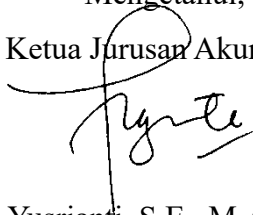
Indralaya, 24 Maret 2025

Dosen Pembimbing,



Dr. Yulia Saftiana, S.E., M.Si., Ak
NIP. 196707011992032003

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi



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

ABSTRAK

KESULITAN KEUANGAN, RENCANA MANAJEMEN, KUALITAS AUDIT DAN OPINI AUDIT DENGAN ASUMSI GOING CONCERN

(Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Energi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada Tahun 2019-2023)

Oleh:

M. Rizky Primayanda

Opini audit dengan asumsi *going concern* adalah opini yang dimodifikasi, dimana auditor meragukan kemampuan perusahaan untuk terus beroperasi. Penelitian ini bertujuan untuk mengkaji pengaruh kesulitan keuangan, rencana manajemen, dan kualitas audit terhadap opini audit dengan asumsi *going concern*, serta peran rencana manajemen dalam memoderasi pengaruh kesulitan keuangan terhadap opini audit dengan asumsi *going concern*. Teori sinyal digunakan untuk menjelaskan variabel kesulitan keuangan dan rencana manajemen, sedangkan teori agensi menjelaskan variabel kualitas audit. Populasi penelitian ini adalah perusahaan sektor energi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2019-2023. Metode penelitian yang digunakan adalah deskriptif kuantitatif dengan analisis regresi logistik menggunakan Eviews 13 dan teknik purposive sampling. Sampel penelitian terdiri dari 100 observasi yang berasal dari 20 perusahaan. Hasil penelitian menunjukkan bahwa kesulitan keuangan dan kualitas audit tidak berpengaruh signifikan terhadap opini audit dengan asumsi *going concern*. Namun, rencana manajemen terbukti berpengaruh positif dan signifikan terhadap opini audit dengan asumsi *going concern*. Selain itu, penelitian ini juga menemukan bahwa rencana manajemen tidak memoderasi pengaruh kesulitan keuangan terhadap opini audit dengan asumsi *going concern*.

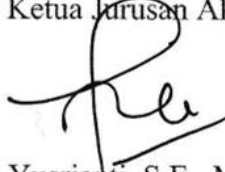
Kata Kunci: Opini Audit dengan Asumsi Going Concern, Kesulitan Keuangan, Rencana Manajemen, dan Kualitas Audit

Pembimbing,



Dr. Yulia Saftiana, S.E., M.Si., Ak
NIP. 196707011992032003

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi



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

ABSTRACT

FINANCIAL DISTRESS, MANAGEMENT PLAN, AUDIT QUALITY, AND AUDIT OPINIONS WITH GOING CONCERN ASSUMPTION (Empirical Study on Energy Sector Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange in 2019-2023)"

By:

M. Rizky Primayanda

An audit opinion with a going concern assumption is a modified opinion in which the auditor expresses doubt about the company's ability to continue operating. This study aims to examine the effect of financial distress, management plan, and audit quality on the audit opinion with the going concern assumption, as well as the role of management plans in moderating the effect of financial distress on the audit opinion with the going concern assumption. The signaling theory is used to explain the financial distress and management plan variables, while agency theory explains the audit quality variable. The population of this study consists of energy sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange from 2019 - 2023. The research method employed is a descriptive quantitative approach with logistic regression analysis using Eviews 13 and purposive sampling technique. The sample of this study includes 100 observations from 20 companies. The results show that financial distress and audit quality do not have a significant effect on the audit opinion with the going concern assumption. However, management plan was found to have a positive and significant effect on the audit opinion with the going concern assumption. Additionally, this study also found that management plans do not moderate the effect of financial distress on the audit opinion with the going concern assumption.

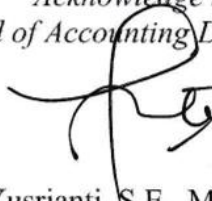
Keywords: Audit Opinion with Going Concern Assumption, Financial Distress, Management Plan,, and Audit Quality

Advisor,



Dr. Yulia Saftiana, S.E., M.Si., Ak
NIP. 196707011992032003

Acknowledge by,
Head of Accounting Department



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

RIWAYAT HIDUP

DATA PRIBADI

Nama : M. Rizky Primayanda
Jenis Kelamin : Laki-laki
Tempat/Tanggal Lahir : Palembang, 18 Mei 2003
Agama : Islam
Alamat : Jl. Ganda Subrata Perum Citra Dago III C NO.10
Email : rizkyprimayanda@gmail.com



PENDIDIKAN FORMAL

Sekolah Dasar : SD Pupuk Sriwidjadja Palembang
Sekolah Menengah Pertama : SMP Kusuma Bangsa Palembang
Sekolah Menengah Atas : SMA Kusuma Bangsa Palembang
Pendidikan Tinggi : S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas
Sriwijaya

PENGALAMAN ORGANISASI

1. Anggota Divisi PPSDM IMA FE UNSRI Kabinet Arunika Tahun 2022
2. Anggota Divisi SENIOR IMA FE UNSRI Kabinet Ganda Kagendra 2023
3. Wakil Ketua Umum Bidang Eksternal IMA FE UNSRI Kabinet Adhinatha
Tahun 2024

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF	ii
LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI.....	iii
SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH	iv
MOTTO DAN PERSEMBAHAN	v
KATA PENGANTAR.....	vi
UCAPAN TERIMA KASIH	vii
SURAT PERNYATAAN ABSTRAK.....	x
ABSTRAK	xi
<i>ABSTRACT</i>	xii
RIWAYAT HIDUP	xiii
DAFTAR ISI	xiv
DAFTAR TABEL.....	xviii
DAFTAR GAMBAR	xix
DAFTAR LAMPIRAN	xx
 BAB I PENDAHULUAN	 1
1.1. Latar Belakang.....	1
1.2. Perumusan Masalah.....	5
1.3. Tujuan Penelitian.....	6
1.4. Manfaat Penelitian.....	6
1.4.1. Manfaat Teoritis	6
1.4.2. Manfaat Praktis	7
 BAB II STUDI KEPUSTAKAAN.....	 8
2.1. Landasan Teori	8
2.1.1. <i>Agency Theory</i> (Teori Agensi)	8
2.1.2. <i>Signaling Theory</i> (Teori Sinyal).....	8
2.1.3. Opini Audit dengan Asumsi <i>Going Concern</i>	9

2.1.4. Kesulitan Keuangan	10
2.1.5. Rencana Manajemen	11
2.1.6. Kualitas Audit	12
2.2. Penelitian Terdahulu	12
2.3. Alur Pikir	16
2.4. Hipotesis	17
2.4.1. Pengaruh Kesulitan Keuangan terhadap Opini Audit dengan Asumsi <i>Going Concern</i>	17
2.4.2. Pengaruh Rencana Manajemen terhadap Opini Audit dengan Asumsi <i>Going Concern</i>	18
2.4.3. Pengaruh Kualitas Audit terhadap Opini Audit dengan Asumsi <i>Going Concern</i>	19
2.4.4. Peran Rencana Manajemen dalam Memoderasi Kesulitan Keuangan terhadap Opini Audit dengan Asumsi <i>Going Concern</i>	20
BAB III METODE PENELITIAN.....	22
3.1. Ruang Lingkup Penelitian	22
3.2. Rancangan Penelitian	22
3.3. Jenis dan Sumber Data	23
3.4. Teknik Pengumpulan Data	23
3.5. Populasi dan Sampel.....	24
3.5.1. Populasi.....	24
3.5.2. Sampel.....	24
3.6. Teknik Analisis Data.....	26
3.6.1. Analisis Statistik Deskriptif	26
3.6.2. Uji Multikolinearitas	26
3.6.3. Analisis Regresi Logistik	27
3.6.3.1. Menguji Kelayakan Model Regresi (<i>Goodness of Fit Test</i>)..	28
3.6.3.2. Matriks Klasifikasi	29
3.6.4. Uji Hipotesis	29

3.6.4.1. Overall Model Fit Test (<i>Likelihood Ratio</i>).....	29
3.6.4.2. Uji Koefisien Determinasi (<i>Nagelkerke's R-Square</i>)...	29
3.6.4.3. Uji Signifikansi Parsial	30
3.7. Definisi Operasional Variabel.....	30
3.7.1. Variabel Dependen	31
3.7.2. Variabel Independen.....	31
3.7.2.1. Kesulitan Keuangan.....	31
3.7.2.2. Rencana Manajemen.....	32
3.7.2.3. Kualitas Audit	33
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	35
4.1. Hasil Penelitian.....	35
4.1.1. Gambaran Hasil Penelitian.....	35
4.1.2. Deskripsi Hasil Penelitian	35
4.1.2.1. Variabel Opini Audit dengan Asumsi <i>Going Concern</i>	36
4.1.2.2. Variabel Kesulitan Keuangan.....	37
4.1.2.3. Variabel Rencana Manajemen	38
4.1.2.4. Variabel Kualitas Audit.....	38
4.1.3. Hasil Uji Multikolinearitas.....	39
4.1.4. Analisis Model Regresi Logistik.....	40
4.1.4.1. Hasil Uji Kelayakan Model (<i>Goodness of Fit Test</i>).....	40
4.1.4.2. Hasil Uji Akurasi Model (Matrik Klasifikasi).....	41
4.1.4.3. Hasil Analisis Regresi Logistik.....	42
4.1.5. Analisis Regresi Logistik dengan Variabel Moderasi	43
4.1.5.1. Hasil Uji Kelayakan Model (<i>Goodness of Fit Test</i>).....	43
4.1.5.2. Hasil Uji Akurasi Model (Matriks Klasifikasi)	45
4.1.5.3. Hasil Analisis Regresi Logistik dengan Variabel Moderasi.....	46
4.1.6. Uji Hipotesis	47
4.1.6.1. Overall Model Fit (<i>Likelihood Ratio</i>)	47
4.1.6.2. Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	48

4.1.6.3. Hasil Uji Signifikansi Parsial	49
4.2. Pembahasan	51
4.2.1. Pengaruh Kesulitan Keuangan terhadap Opini Audit dengan Asumsi <i>Going Concern</i>	51
4.2.2. Pengaruh Rencana Manajemen terhadap Opini Audit dengan Asumsi <i>Going Concern</i>	53
4.2.3. Pengaruh Kualitas Audit terhadap Opini Audit dengan Asumsi <i>Going Concern</i>	55
4.2.4. Pengaruh Kesulitan Keuangan terhadap Opini Audit dengan Asumsi <i>Going Concern</i> dengan Rencana Manajemen sebagai Variabel Moderasi	56
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....	59
5.1. Kesimpulan.....	59
5.2. Keterbatasan Penelitian	60
5.3. Saran	61
Daftar Pustaka	62
Lampiran	68

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1	Perusahaan Energi yang <i>Delisting</i> dari Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2023.....	2
Tabel 2.1	Penelitian Terdahulu.....	13
Tabel 3.1	Proses Seleksi Sampel Berdasarkan Kriteria	24
Tabel 3.2	Daftar Sampel Penelitian.....	25
Tabel 4.1	Hasil Analisis Statistik Deskriptif.....	36
Tabel 4.2	Hasil Uji Multikolinearitas dengan Matriks Korelasi	39
Tabel 4.3	Hasil Uji Kelayakan Model.....	40
Tabel 4.4	Hasil Uji Akurasi Model	41
Tabel 4.5	Hasil Analisis Regresi Logistik.....	42
Tabel 4.6	Hasil Uji Kelayakan Model dengan Variabel Moderasi.....	44
Tabel 4.7	Hasil Uji Akurasi Model dengan Variabel Moderasi	45
Tabel 4.8	Hasil Analisis Regresi Logistik dengan Variabel Moderasi	46
Tabel 4.9	Hasil Uji Statistik <i>Likelihood Ratio</i>	47
Tabel 4.10	Hasil Uji Koefisien Determinasi	49
Tabel 4.11	Hasil Uji Signifikansi Parsial Regresi Logistik.....	49
Tabel 4.12	Hasil Uji Signifikansi Parsial Regresi Logistik dengan Variabel Moderasi.....	50

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Alur Pikir.....	17
Gambar 2.2 Alur Pikir dengan Rencana Manajemen sebagai Variabel Moderasi ..	17

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Tabulasi Data Variabel Opini Audit dengan Asumsi <i>Going Concern</i>	69
Lampiran 2. Tabulasi Data Variabel Kesulitan Keuangan.....	72
Lampiran 3. Tabulasi Data Variabel Rencana Manajemen	76
Lampiran 4. Tabulasi Data Variabel Kualitas Audit	79

BAB I

PENDAHULUAN

1.1. Latar Belakang

Perusahaan adalah suatu organisasi yang bertujuan untuk menghasilkan laba. Suatu perusahaan dalam menjalankan bisnisnya tidak hanya berfokus pada menghasilkan laba semaksimal mungkin, namun juga harus menjaga kelangsungan usahanya demi kepentingan pemegang saham (Ginting & Suryana, 2014). Prayoga & Aryati (2023) sebuah proses audit bisa dikatakan berjalan dengan baik apabila bisa memberikan pertanggung jawaban serta jaminan akuntansi bagi pihak-pihak berkepentingan. Averio (2020) berpendapat bahwa kualitas audit memiliki pengaruh negatif terhadap pengeluaran opini audit dengan asumsi *going concern*. Berbeda dengan pendapat sebelumnya, menurut Budianto & Setiawan (2024) kualitas audit tidak memiliki dampak terhadap pengeluaran opini audit dengan asumsi *going concern*. Penelitian ini akan menguji pengaruh kesulitan audit terhadap opini audit dengan asumsi *going concern*.

Penelitian serupa dengan penelitian ini adalah studi yang telah dikembangkan oleh Prayoga & Aryati (2023). PT CKRA (Cakra Mineral Tbk). PT BORN (Borneo Lumbung Energi dan Metal Tbk) resmi listing pada Bursa Efek Indonesia Pada tanggal 26 November 2010, dan delisting pada tanggal 20 Januari 2020. PT ATPK (Bara Jaya Internasional Tbk) resmi listing pada tanggal 17 April 2002, dan delisting pada tanggal 30 September 2019. PT SIAP (Sekawan Intipratama Tbk) resmi listing pada tanggal 17 Oktober 2008, dan delisting pada tanggal 17 Juni

2019, PT CKRA (Cakra Mineral Tbk) resmi listing pada tanggal 19 Mei 1999, dan delisting pada tanggal 28 Agustus 2020.

Tabel 1.1 Perusahaan Energi yang *Delisting* dari Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2023

No	Nama Perusahaan	Tahun Delisting	Opini Audit Tahun sebelumnya (t-1)
1	PT SIAP (Sekawan Intipratama Tbk)	2019	Menerima opini audit dengan asumsi <i>going concern</i>
2	PT ATPK (Bara Jaya Internasional Tbk)	2019	Menerima opini audit dengan asumsi <i>going concern</i>
3	PT CKRA (Cakra Mineral Tbk)	2020	Menerima opini audit dengan asumsi <i>going concern</i>
4	PT BORN (Borneo Lumbung Energi dan Metal Tbk)	2020	Menerima opini audit dengan asumsi <i>going concern</i>

Sumber: Data diolah (2024)

Berdasarkan tabel di atas, dapat dilihat bahwa seluruh perusahaan energi yang di delisting oleh Bursa Efek Indonesia (BEI) menerima opini audit *going concern* pada tahun sebelumnya. Budianto & Setiawan (2024) menyatakan pemberian opini *going concern* oleh auditor menandakan adanya keraguan terhadap kondisi keuangan perusahaan, yang dapat memperburuk kepercayaan publik dan bahkan mengindikasikan potensi kebangkrutan. (IAPI, 2021) dalam SA No. 570 menjelaskan terdapat beberapa kondisi signifikan yang memengaruhi seorang auditor dalam memberikan opini audit dengan asumsi *going concern*, diantaranya trend negatif yang berupa negatifnya arus kas perusahaan dan rasio keuangan utama yang buruk. Selain itu petunjuk berupa ketidakmampuan dalam membayar utang, restrukturisasi utang, penunggakan pembayaran dividen juga dapat memengaruhi opini audit *going concern*. Perkara hukum yang dihadapi entitas dan perubahan dalam peraturan perundang-undangan juga dapat memengaruhi opini audit dengan asumsi *going concern*.

Perusahaan yang mengalami arus kas negatif merupakan perusahaan yang mengalami kesulitan keuangan atau *financial distress* (Rahayu et al., 2021). IAPI (2021) dalam SA N0. 570 menjelaskan bahwa arus kas negatif adalah salah satu kondisi yang menunjukkan ketidakmampuan perusahaan dalam melanjutkan usahanya. Perkiraan mengenai kesulitan keuangan bisa menjadi petunjuk awal bagi suatu entitas untuk menyelesaikan permasalahan kebangkrutan (Samaah & Laela, 2022). Hasil Penelitian yang dilakukan oleh Salim (2023) menyebutkan bahwa kesulitan keuangan memiliki dampak positif pada opini audit dengan asumsi *going concern*. Berbeda dengan yang disebutkan oleh Salim (2023), Islamiati et al. (2021) menyatakan bahwa kesulitan keuangan memiliki dampak negatif signifikan terhadap opini audit dengan asumsi *going concern*. Penelitian ini akan menguji pengaruh kesulitan keuangan terhadap opini audit dengan asumsi *going concern*.

SA NO. 570 IAPI (2021) menjelaskan auditor harus mempertimbangkan rencana manajemen dalam menghadapi dampak merugikan dari kondisi atau peristiwa yang akan mengancam kelangsungan dari suatu usaha. Rencana manajemen untuk mengatasi masalah *going concern* dibagi menjadi dua, yaitu rencana berbasis non keuangan dan rencana berbasis keuangan. Rencana berbasis keuangan diantaranya penambahan sumber dana dan restrukturisasi hutang, dan rencana peningkatan kinerja operasional, seperti penghematan biaya, peningkatan penjualan, dan peluncuran produk baru (Lie et al., 2016). Auditor perlu melihat langkah dari manajemen dalam menanggulangi kebangkrutan dalam suatu perusahaan dalam pemberian opini *going concern*. Kegagalan internal, seperti strategi manajemen perusahaan yang kurang efektif, dapat memicu

ketidakmampuan menjalankan bisnis, sehingga peneliti dapat menggunakan strategi manajemen sebagai faktor tambahan dalam penelitian lebih lanjut (Islamianti et al., 2021). Hasil penelitian Lie et al. (2016) mengatakan rencana manajemen berpengaruh positif terhadap pengeluaran opini audit dengan asumsi *going concern*. Berbeda dengan pendapat sebelumnya, pendapat Inayah et al. (2021) mengatakan rencana manajemen tidak berdampak signifikan pada opini audit *going concern*. Penelitian ini juga menguji pengaruh rencana manajemen terhadap opini audit dengan asumsi *going concern*.

Auditor wajib memberikan informasi dengan kualitas tertinggi serta memberikan opini audit *going concern* tanpa ragu bagi perusahaan yang menghadapi masalah ketidakpastian terkait keberlangsungan usahanya (Rahmawati & Darsono, 2022). Audit yang berkualitas tinggi akan memudahkan pembaca laporan keuangan dalam mengambil keputusan karena informasi yang diberikan oleh auditor bersifat relevan, valid, dan dapat diandalkan. Menurut Prayoga & Aryati (2023) sebuah proses audit bisa dikatakan berjalan dengan baik apabila bisa memberikan pertanggung jawaban serta jaminan akuntansi bagi pihak-pihak berkepentingan. Averio (2020) berpendapat bahwa kualitas audit memiliki pengaruh negatif terhadap pengeluaran opini audit dengan asumsi *going concern*. Berbeda dengan pendapat sebelumnya, menurut Budianto & Setiawan (2024) kualitas audit tidak memiliki dampak terhadap pengeluaran opini audit dengan asumsi *going concern*. Penelitian ini akan menguji pengaruh kesulitan audit terhadap opini audit dengan asumsi *going concern*.

Penelitian serupa dengan penelitian ini adalah studi yang telah dikembangkan oleh Prayoga & Aryati (2023). Penelitian ini berbeda dengan penelitian Prayoga & Aryati (2023) yang menggunakan ukuran KAP sebagai indikator untuk kualitas audit. Sementara penelitian ini menggunakan *discretionary accruals* (DA) sebagai indikator dalam kualitas audit. Sesuai dengan SA NO. 570 IAPI (2021), penelitian ini menambahkan rencana manajemen sebagai variabel sebagai faktor yang memengaruhi auditor dalam mengambil keputusan opini audit dengan asumsi *going concern*.

Dari penjelasan di atas, peneliti tertarik meneliti bagaimana hubungan antara kesulitan keuangan, rencana manajemen, kualitas audit dan opini audit dengan asumsi *going concern*, studi kasus pada perusahaan sektor energi yang terdaftar di BEI pada tahun 2019-2023.

1.2. Perumusan Masalah

Berdasarkan latar belakang dan identifikasi masalah yang telah dijelaskan, maka rumusan masalah dalam penelitian ini adalah sebagai berikut:

- a. Apakah kesulitan keuangan berpengaruh terhadap opini audit dengan asumsi *going concern*?
- b. Apakah rencana manajemen berpengaruh terhadap opini audit dengan asumsi *going concern*?
- c. Apakah kualitas audit berpengaruh terhadap opini audit dengan asumsi *going concern*?

- d. Apakah rencana manajemen dapat memoderasi pengaruh kesulitan keuangan terhadap opini audit dengan asumsi *going concern*?

1.3. Tujuan Penelitian

Berdasarkan rumusan masalah yang telah disebutkan di atas, maka dapat kita tarik tujuan penelitian sebagai berikut:

- a. Untuk memperoleh bukti empiris kesulitan keuangan berpengaruh terhadap opini audit dengan asumsi *going concern*.
- b. Untuk memperoleh bukti empiris rencana manajemen berpengaruh terhadap opini audit dengan asumsi *going concern*.
- c. Untuk memperoleh bukti empiris kualitas audit berpengaruh terhadap opini audit dengan asumsi *going concern*.
- d. Untuk memperoleh bukti empiris kemampuan rencana manajemen dalam memoderasi pengaruh kesulitan keuangan berpengaruh terhadap opini audit dengan asumsi *going concern*.

1.4. Manfaat Penelitian

1.4.1. Manfaat Teoritis

Pemahaman hubungan antara kesulitan keuangan, rencana manajemen, kualitas audit, dan opini audit dalam konteks asumsi *going concern* pada perusahaan sektor energi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) selama periode 2019-2023. Penelitian ini diharapkan dapat memberikan wawasan mendalam mengenai bagaimana kondisi keuangan perusahaan memengaruhi persepsi auditor dalam

memberikan opini terkait kelangsungan usaha. Selain itu, analisis rencana manajemen dalam menghadapi kesulitan keuangan akan memperkaya literatur mengenai praktik manajemen risiko dan strategi mitigasi yang diterapkan oleh perusahaan. Kualitas audit yang tinggi diharapkan dapat menjadi faktor penentu dalam mengurangi ketidakpastian yang dihadapi oleh perusahaan, serta meningkatkan kepercayaan investor terhadap laporan keuangan.

1.4.2. Manfaat Praktis

Penelitian ini diharapkan dapat menjadi sarana penyediaan informasi yang relevan bagi manajemen perusahaan, auditor, dan investor dalam menghadapi tantangan kesulitan keuangan di sektor energi. Dengan menganalisis hubungan antara kesulitan keuangan, rencana manajemen, dan kualitas audit, hasil penelitian ini dapat membantu manajemen dalam merumuskan strategi yang lebih efektif untuk menjaga kelangsungan usaha dan meningkatkan kinerja finansial. Selain itu, pemahaman yang lebih baik mengenai faktor-faktor yang memengaruhi opini audit akan memberikan wawasan bagi auditor dalam melaksanakan tugasnya, sehingga dapat meningkatkan kualitas audit yang dihasilkan. Bagi investor, temuan penelitian ini dapat menjadi acuan dalam pengambilan keputusan investasi, terutama dalam mengevaluasi risiko yang terkait dengan kelangsungan perusahaan.

DAFTAR PUSTAKA

- Alristy, Fi., Nurbaiti, A., & Zulistina, D. (2020). PENGARUH FINANCIAL DISTRESS, LEVERAGE, DAN KUALITAS AUDIT TERHADAP PEMBERIAN OPINI AUDIT GOING CONCERN (Studi Kasus pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2013-2018) EFFECT OF FINANCIAL DISTRESS, LEVERAGE, AND AUDIT QUALITY ON GIVING GOING CONCERN OPINION (Study of Mining Companies that listed on the Indonesian Stock Exchange in 2013-2018). *e-Proceeding of Management*, 7.
- Altman, E. I., & Hotchkiss, E. (2006). *Corporate Financial Distress and Bankruptcy*. John Wiley & Sons, Inc., Hoboken, New Jersey. www.WileyFinance.com.
- Amaliyah, N. R., Suzan Leny, & Mahardika, D. P. K. (2016). *Pengaruh Pertumbuhan Perusahaan, Ukuran Perusahaan dan Strategi Emisi Saham Terhadap Opini Audit Going Concern (Studi pada Perusahaan Akuisisi yang Listing di Bursa Efek Indonesia Tahun 2010-2014)*. <https://doi.org/https://doi.org/10.36555/sosiohumanitas.v18i1.65>
- Andriyanti, R., & Mudjiyanti, R. (2017). *PENGARUH TINGKAT PROFITABILITAS, LEVERAGE, JUMLAH DEWAN KOMISARIS INDEPENDEN DAN KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL TERHADAP PENGUNGKAPAN INTERNET FINANCIAL REPORTING (IFR) DI BURSA EFEK INDONESIA*.
- Athavale, M., Guo, Z., Meng, Y., & Zhang, T. (2022). Diversity of signing auditors and audit quality: Evidence from capital market in China. *International Review of Economics and Finance*, 78, 554–571. <https://doi.org/10.1016/j.iref.2021.12.020>

- Averio, T. (2020). The analysis of influencing factors on the going concern audit opinion – a study in manufacturing firms in Indonesia. *Asian Journal of Accounting Research*, 6(2), 152–164. <https://doi.org/10.1108/AJAR-09-2020-0078>
- Bahtiar, A., Meidawati, N., Setyono, P., Putri, N. R., & Hamdani, R. (2021). Determinants of going concern audit opinion: An empirical study in Indonesia. *Jurnal Akuntansi Dan Auditing Indonesia*, 25(2). <https://doi.org/10.20885/jaai.vol25.i>
- Basuki, A. T., & Prawoto, N. (2017). *Analisis Regresi dalam Penelitian Ekonomi & Bisnis (Dilengkapi Analisis SPSS & Eviews)*. Rajawali Pers.
- Brigham, Eugene, F., & Houston, J. F. (2014). *Dasar - Dasar Manajemen Keuangan* (11th ed.). Salemba Empat.
- Budianto, & Setiawan, D. (2024). Factors that Determine Going Concern Opinions on Manufacturing Companies in Indonesia. In *Budianto DLSU Business & Economics Review* (Vol. 33, Issue 2).
- Divira, D., & Darya, K. (2023). Pengaruh Disclosure, Financial Distress, dan Debt Default terhadap Opini Audit Going Concern. *Jurnal Keuangan Dan Perbankan*, 17(2), 99. <https://doi.org/10.35384/jkp.v17i2.325>
- Dubelta, S. J., Cris Kuntadi, & Supaijo Supaijo. (2024). Faktor-faktor yang mempengaruhi Opini Audit Going Concern: Kualitas Audit, Manajemen Laba, dan Mekanisme Corporate Governance. *Jurnal Pajak Dan Analisis Ekonomi Syariah*, 1(2), 19–31. <https://doi.org/10.61132/jpaes.v1i2.67>
- Eisenhardt, K. M. (1989). *Agency Theory: An Assessment and Review*. 14(1), 57–74. <http://www.jstor.org/stable/258191>
- Fauzy, D. D., & Kusumadewi, Rr. K. A. (2022). ANALISIS PENGARUH KUALITAS AUDIT DAN PROFITABILITAS TERHADAP OPINI GOING CONCERN. *DIPONEGORO JOURNAL OF ACCOUNTING*, 11(4), 1–11. <http://ejournal-s1.undip.ac.id/index.php/accounting>

- Ghozali, I. (2021). *APLIKASI ANALISIS MULTIVARIATE Dengan Program IBM SPSS 26* (Vol. 10). Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Ghozali, I., & Kusumadewi, K. A. (2023). *Partial Least Squares: Konsep, Teknik, dan Aplikasi Menggunakan Program SmartPLS 4.0 untuk Penelitian Empiris* (1st ed.). Yoga Pratama.
- Ginting, S., & Suryana, L. (2014). ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI OPINI AUDIT GOING CONCERN PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR DI BURSA EFEK INDONESIA. In *Jurnal Wira Ekonomi Mikroskil* (Vol. 4).
- IAPI. (2021). *SPAP - SA 570*. <http://www.iapi.or.id>
- Inayah, L., Saebani, A., & Darmastuti, D. (2021). *DETERMINASI PENERIMAAN OPINI AUDIT GOING CONCERN* (Vol. 2).
- 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>
- Islamiati, R., Julianto, W., & Maulana, A. (2021). The Determination of The Acceptance of Going Concern Audit Opinion: Financial Distress, Institutional Ownership, and Auditor Reputation. *Accounting Analysis Journal*, 10(3), 206–212. <https://doi.org/10.15294/aa.v10i3.52048>
- Lie, C., Wardani, R. P., & Pikir, T. W. (2016). *Pengaruh Likuiditas, Solvabilitas, Profitabilitas, dan Rencana Manajemen terhadap Opini Audit Going Concern (Studi Empiris Perusahaan Manufaktur di BEI)*.
- Meiryani, Warganegara, D. L., Fernando, E., Riantono, I. E., & Tumiwa, A. H. (2021). The Effect of Financial Distress and Auditor's Reputation on Going Concern Audit Opinion Study on Manufacturing Companies. *ACM*

International Conference Proceeding Series, 155–162.
<https://doi.org/10.1145/3457640.3457661>

Nikmah, H., & Arifin, A. (2024). The Influence of Financial Distress, Debt Default, Company Growth, and Company Size on The Going Concern Audit Opinion. *International Journal of Economics Development Research*, 5(2), 1673–1673.
<https://doi.org/https://doi.org/10.37385/ijedr.v5i2.5125>

Nurhalimah, & Mahroji. (2024). Pengaruh Financial Distress, Firm Size, Likuiditas, dan Price to Cash Flow from Operating Activities Terhadap Return Saham. *JURNAL ILMIAH KOMPUTERISASI AKUNTANSI*, 17.
<http://journal.stekom.ac.id/index.php/kompak>

Pham, D. H. (2022). Determinants of going-concern audit opinions: evidence from Vietnam stock exchange-listed companies. *Cogent Economics and Finance*, 10(1). <https://doi.org/10.1080/23322039.2022.2145749>

Prayoga, M. H., & Aryati, T. (2023). PENGARUH KUALITAS AUDIT, FINANCIAL DISTRESS DAN AUDIT TENURE TERHADAP OPINI AUDIT GOING CONCERN. *Jurnal Ekonomi Trisakti*, 3(1), 1289–1298.
<https://doi.org/10.25105/jet.v3i1.16081>

Purnamasari, P., Nashwa, F., Harahap, A. Y., & Lestari, Y. (2023). Financial Distress Dan Opini Audit Terkait Going Concern: Moderasi Penerapan Turnaround Strategy. *Jurnal Reviu Akuntansi Dan Keuangan*, 13(1), 157–170.
<https://doi.org/10.22219/jrak.v13i1.25656>

Puspaningsih, A. (2024). The Influence of Leverage, Financial Distress, Management Strategy and Company Growth on Going Concern Audit Opinions. *Review of Integrative Business and Economics Research*, 13, 501.

Putri, N. K. N., Merawati, L. K., & Yuliasri, I. A. N. (2023). Pengaruh Kualitas Audit, Audit Tenure, Kompleksitas Operasi, Likuiditas dan Disclosure terhadap Opini Audit Going Concern. *Kumpulan Hasil Riset Mahasiswa Akuntansi (KHARISMA)*, 5(Juni), 300–310.

- Rahayu, S. I., Suherman, A., & Indrawan, A. (2021). PENGARUH LABA DAN ARUS KAS TERHADAP FINANCIAL DISTRESS (Studi Kasus Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia). *Jurnal Akuntansi UNHAZ - JAZ*.
- 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>
- Rahmawati, I., & Darsono. (2022). PENGARUH KONDISI KEUANGAN, KUALITAS AUDIT, DEBT DEFAULT, FIRM SIZE, DAN AUDIT LAG TERHADAP OPINI AUDIT GOING CONCERN (Studi pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2020). *DIPONEGORO JOURNAL OF ACCOUNTING*, 11, 1–10.
- Riley, R., Behn, B. K., & Pany, K. (2000). *MANAGEMENT PLANS AND SAS NO.59 GOING CONCERN RESOLUTIONS* (Vol. 17). JAI Press Inc.
- Salim, A. (2023). *FINANCIAL DISTRESS AND OTHER FINANCIAL CONDITIONS ON GOING CONCERN AUDIT OPINIONS* (Vol. 25, Issue 2). <http://jurnaltsm.id/index.php/JBA>
- Samaah, H. F., & Laela, S. F. (2022). *KESULITAN KEUANGAN DAN OPINI AUDIT GOING CONCERN: PERAN MODERASI TATA KELOLA PERUSAHAAN*. 6, 804–828.
- Sarada Putra, Y., Asmeri, R., & Meriyani, ; (2021). PENGARUH KUALITAS AUDIT, OPINI AUDIT TAHUN SEBELUMNYA DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP OPINI AUDIT GOING CONCERN PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA THE EFFECT OF AUDIT QUALITY, PREVIOUS YEAR AUDIT OPINION AND COMPANY SIZE ON GOING CONCERN AUDIT OPINIONS IN MANUFACTURING COMPANIES LISTED IN INDONESIA STOCK EXCHANGE. *Pareso Jurnal*, 3(1), 189–206. www.bbc.com

- Setyowati, W. (2013). STRATEGI MANAJEMEN BERBASIS KEUANGAN SEBAGAI FAKTOR MITIGASI DALAM PENERIMAAN KEPUTUSAN OPINI GOING CONCERN. *Jurnal Ekonomi Dan Bisnis*.
- Sintia, Choiriyah, & Meriyati. (2022). Analisis Kebijakan Restrukturisasi Dan Non Restrukturisasi Nasabah Terhadap Produk Pembiayaan Bermasalah Pada Masa Pandemi Covid-19 Di Bank Bri Syariah KC A Rivai Palembang. *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Perbankan Syariah Sekolah Tinggi Ekonomi dan Bisnis Syariah (STEBIS) Indo Global Mandiri*. <https://doi.org/10.36908/jimpa>
- Situngkir, R. H., & Sembiring, P. (2023). *FARABI Jurnal Matematika dan Pendidikan Matematika*. 6(1), 25–31.
- Sugiyono. (2020). *Metode penelitian kuantitatif, kualitatif, dan R&D* (sutopo, Ed.; 2nd ed.). ALFABETA, Bandung.
- Swarjana, I. K. (2022). *POPULASI-SAMPEL, TEKNIK SAMPLING & BIAS DALAM PENELITIAN*.
- Yudhanto, A. A., & Mutmainah, S. (2012). FAKTOR-FAKTOR NON KEUANGAN YANG MEMPENGARUHI DIKELUARKANNYA OPINI GOING CONCERN. In *DIPONEGORO JOURNAL OF ACCOUNTING* (Vol. 1). <http://ejournal-s1.undip.ac.id/index.php/accounting>