

Nomor:0635/UN40.F7.S1/PK.05.01/2022

**PENGARUH REPUTASI KAP, *OPINION SHOPPING DAN DEBT DEFAULT* TERHADAP PENERIMAAN OPINI AUDIT *GOING CONCERN***  
**(Studi Kasus Pada Perusahaan Sektor Energy Yang Terdaftar di BEI Selama Periode 2019-2021)**

**SKRIPSI**

Diajukan Untuk Memenuhi Sebagian Syarat Untuk Memperoleh Gelar Sarjana  
Akuntansi Program Studi Akuntansi



Oleh

**Martina Putri Pestaria**

**1805627**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI**  
**FAKULTAS PENDIDIKAN EKONOMI DAN BISNIS**  
**UNIVERSITAS PENDIDIKAN INDONESIA**  
**2022**

**LEMBAR PENGESAHAN**

**PENGARUH REPUTASI KAP, *OPINION SHOPPING* DAN *DEBT DEFAULT* TERHADAP PENERIMAAN OPINI AUDIT *GOING CONCERN***  
**(Studi Pada Perusahaan Sektor *Energy* Yang Terdaftar di BEI Selama Periode 2019-2021)**

**SKRIPSI**

Oleh

**Martina Putri Pestaria**

**1805627**

Telah disetujui dan disahkan oleh

**Pembimbing,**



Indah Fitrlani, SE.,Ak.,M.Ak.,CA., ChFI

NIP. 197709142003122001

Mengetahui,

**Ketua Program Studi Akuntansi**



Dr. Elis Mediawati,S.Pd.,SE.,M.Si.,Ak.,CA. ,CFP.,ERMCP.,CSRS

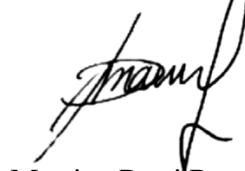
NIP. 198201232005012002

## **PERNYATAAN KEASLIAN NASKAH**

Dengan ini saya menyatakan bahwa skripsi saya dengan judul “**Pengaruh Reputasi KAP, Opinion Shopping, dan Debt Default Terhadap Penerimaan Opini Audit Going Concern (Studi Pada Perusahaan Sektor Energy Yang Terdaftar di BEI Selama Periode 2019-2021)**” beserta seluruh isinya adalah benar-benar karya sendiri dan tidak melakukan penjiplakan atau pengutipan dengan cara yang tidak sesuai etika keilmuan yang berlaku dalam masyarakat keilmuan. Atas pernyataan ini, saya siap menanggung risiko/sanksi yang dijatuhkan kepada saya apabila dikemudian ditemukan adanya pelanggaran terhadap etika keilmuan dalam karya saya ini, atau ada klaim dari pihak lain terhadap keaslian naskah ini.

Bandung, 18 September 2022

Yang membuat pernyataan,



Martina Putri Pestaria

## **UCAPAN TERIMA KASIH**

Puji dan syukur peneliti panjatkan ke hadirat Tuhan Yang Maha Esa yang telah memberikan rahmat dan karunia-Nya, sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi ini tepat pada waktunya. Ucapan terima kasih peneliti haturkan kepada kedua orang tua tercinta, Bapa Timbul Nainggolan dan Ibu Erika Simbolon, serta adik-adik peneliti yang senantiasa serta memberikan dukungan baik moril dan materil dan menjadi motivasi terbesar dalam proses penyusunan skripsi ini. Serta Ibu Indah Fitriani, SE., Ak., M.Ak., CA., ChFl selaku dosen pembimbing skripsi yang senantiasa memberikan bimbingan, dukungan, dan motivasi dalam penulisan skripsi sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi dengan baik. Peneliti menyadari bahwa skripsi ini tidak akan selesai tanpa arahan dan bantuan dari berbagai pihak. Dalam proses yang telah dilalui peneliti, banyak sekali pihak-pihak yang memberikan motivasi, arahan dan dukungan serta doa. Oleh sebab itu, peneliti mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Bapak Prof. Dr. M. Solehuddin, M.Pd., MA. selaku Rektor Universitas Pendidikan Indonesia.
2. Bapak Prof. Dr. H. Eeng Ahman, MS. Selaku Dekan Fakultas Pendidikan Ekonomi dan Bisnis Universitas Pendidikan Indonesia.
3. Ibu Dr. Elis Mediawati, S.Pd., SE., M.Si., Ak., CA., CFP., ERMCP., CSRS selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Pendidikan Ekonomi Dan Bisnis Universitas Pendidikan Indonesia yang memberikan dukungan selama kegiatan perkuliahan.
4. Ibu Dr. Rozmita Dewi Yuniarti, S.Pd., M.Si., CSRS., CSP., ChFl selaku dosen pembimbing akademik yang senantiasa memberikan arahan dan motivasi selama menempuh pendidikan di Universitas Pendidikan Indonesia.
5. Bapak Prof. Dr. H. Memen Kustiawan, SE., M.Si., Ak., CA, Ibu Dr. R. Nelly Nur Apandi, SE., M.Si., Ak., ACPA., QMRO., CIISA, dan Ibu Hanifa Zulhaimi, S.Pd., M.Ak., ChFl., CIISA selaku dosen penelaah dan penguji yang memberikan saran yang membangun dalam penulisan skripsi.

6. Seluruh dosen dan staf program studi akuntansi yang telah memberikan banyak ilmu pengetahuan serta memberikan bantuan selama kegiatan perkuliahan.
7. Maria Verawati, Salsabila Syiar Fisabilillah, Nabila Azzahra, Hayan Fi Hifdzillah, Kerisna Murti Hadiwinata, Fitri Anggrayni, Muhammad Iqbal Tawakal, Nurul Afifah, Anita Rahma Julian, Martinus Hari Prasetyo, Dicka Muhammad Nugraha, Muhammad Naufal Rasyid, Firly Aslam , Prima Adijaya Raspati yang selalu menjadi tempat berkeluh kesah, selalu menemani dan selalu memberikan semangat serta dukungan bagi peneliti.
8. Teman-teman seperjuangan Akuntansi UPI angkatan 2018.

Serta kepada seluruh pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu. Terima kasih atas segala doa, dukungan dan bantuan yang telah diberikan kepada peneliti.

## **ABSTRAK**

### **PENGARUH REPUTASI KAP, *OPINION SHOPPING*, DAN *DEBT DEFAULT* TERHADAP PENERIMAAN OPINI AUDIT *GOING CONCERN* (STUDI PADA PERUSAHAAN SEKTOR ENERGY YANG TERDAFTAR DI BEI SELAMA PERIODE 2019-2021)**

**Oleh:**

**Martina Putri Pestaria**

**1805627**

**Dosen Pembimbing:**

**Indah Fitriani, SE., Ak., M.Ak. CA., ChFl**

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh reputasi KAP, *opinion shopping*, dan *debt default* terhadap penerimaan opini audit *going concern*. Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan sektor *energy* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia selama periode 2019-2021. Metode *purposive sampling* digunakan dalam penelitian ini dengan jumlah sampel 41 perusahaan. Penelitian ini menggunakan *data time series* yaitu laporan keuangan *audited\_perusahaan* selama periode 2019-2021, sehingga total data yang digunakan dalam penelitian ini adalah sebanyak 141 data. Data analisis menggunakan metode analisis regresi logistik biner. Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa (1) Reputasi KAP berpengaruh terhadap penerimaan opini audit *going concern*, (2) *Opinion Shopping* berpengaruh terhadap penerimaan opini audit *going concern*, (3) *Debt Default* tidak berpengaruh terhadap penerimaan opini audit *going concern*, (4) Reputasi KAP, *opinion shopping*, dan *debt default* secara simultan berpengaruh terhadap penerimaan opini audit *going concern*.

**Kata Kunci :** Reputasi KAP, *Opinion Shopping*, *Debt Default*, Opini Audit *Going Concern*

## ***ABSTRACT***

### ***THE INFLUENCE OF KAP REPUTATION, OPINION SHOPPING, AND DEBT DEFAULT ON RECEIPT OF GOING CONCERN AUDIT OPINION (STUDY ON ENERGI SECTOR COMPANIES LISTED ON BEI DURING 2019-2021 PERIOD)***

***By:***

***Martina Putri Pestaria***

***1805627***

***Supervisor:***

***Indah Fitriani, SE., Ak., M.Ak. CA., ChFl***

*This study aims to determine the effect of KAP reputation, opinion shopping, and debt default on the acceptance of going concern audit opinion. The population in this study are energy sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange during the 2019-2021 period. Purposive sampling method was used in this study with a total sample of 41 companies. This study uses time series data, namely the company's audited financial statement for the period 2019-2021, so the total data used in this study is 141 data. Data analysis using binary logistic regression analysis method. The results of this study indicate that (1) KAP reputation affects the acceptance of going concern audit opinions, (2) Opinion shopping affects the acceptance of going concern audit opinions, (3) Debt default does not affect the acceptance of going concern audit opinions, (4) Reputation KAP, opinion shopping, and debt default simultaneously affect the acceptance of going concern audit opinion.*

***Keywords :*** *KAP Reputation, Opinion Shopping, Debt Default, Audit Opinion Going Concern*

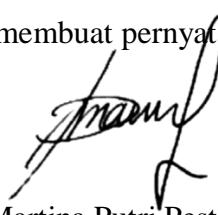
## KATA PENGANTAR

Puji dan syukur peneliti panjatkan ke hadirat Tuhan Yang Maha Esa yang telah memberikan rahmat dan karunia-Nya, sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **“Pengaruh Reputasi KAP, Opinion Shopping, dan Debt Default Terhadap Penerimaan Opini Audit Going Concern Pada Perusahaan Sektor Energy Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Selama Tahun 2019-2021”** ini dengan baik.

Skripsi ini peneliti susun untuk memenuhi salah satu syarat kelulusan dan mendapatkan gelar Sarjana Akuntansi di Program Studi Akuntansi Fakultas Pendidikan Ekonomi dan Bisnis Universitas Pendidikan Indonesia. Peneliti menyadari bahwa skripsi ini tidak akan selesai tanpa arahan dan bantuan dari berbagai pihak. Peneliti menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu, peneliti sangat mengharapkan kritik dan saran yang dapat membangun untuk membuat skripsi ini lebih baik lagi.

Bandung, 18 September 2022

Yang membuat pernyataan,



Martina Putri Pestaria

## DAFTAR ISI

ABSTRAK.....	i
<i>ABSTRACT.....</i>	ii
KATA PENGANTAR .....	iii
DAFTAR ISI.....	iv
DAFTAR TABEL .....	vi
DAFTAR GAMBAR.....	vii
BAB 1 PENDAHULUAN .....	1
1.1 Latar Belakang .....	1
1.2 Rumusan Masalah .....	9
1.3 Tujuan Penelitian .....	9
1.4 Manfaat Penelitian .....	10
BAB 2 KAJIAN PUSTAKA.....	11
2.1 Landasan Teori.....	11
2.1.1 Teori Keagenan ( <i>Agency Theory</i> ) .....	11
2.1.2 Audit dan Standar Audit.....	12
2.2 Opini Audit .....	13
2.3 Penerimaan Opini Audit <i>Going Concern</i> .....	14
2.4 Reputasi Kantor Akuntan Publik (KAP) .....	16
2.5 Opinion Shopping .....	18
2.6 <i>Debt Default</i> .....	19
2.7 Penelitian Terdahulu .....	20
2.8 Kerangka Pemikiran.....	25
2.9 Hipotesis Penelitian.....	31
BAB 3 METODE PENELITIAN.....	32

3.1	Objek Penelitian.....	32
3.2	Metode Penelitian .....	32
3.3	Operasionalisasi Variabel.....	33
3.3.1	Variabel Independen (X).....	33
3.3.2	Variabel Dependen (Y) .....	33
3.4	Rancangan Pengujian Hipotesis.....	35
3.4.1	Rancangan Analisis Data.....	35
3.4.2	Penetapan Hipotesis .....	36
3.4.3	Pemilihan Populasi dan Sampel.....	37
3.4.4	Pemilihan Uji Statistik .....	40
3.4.5	Penarikan Kesimpulan .....	43
	BAB 4 HASIL DAN PEMBAHASAN .....	47
4.1	Hasil Penelitian .....	47
4.1.1	Gambaran Umum Sampel Penelitian .....	47
4.1.2	Analisis Statistik Deskriptif.....	47
4.1.3	Analisis Regresi Logistik .....	55
4.1.4	Uji Hipotesis .....	57
4.1.5	Pembahasan .....	60
	BAB 5 SIMPULAN DAN SARAN .....	65
5.1	Simpulan.....	65
5.2	Saran.....	66
	DAFTAR PUSTAKA.....	66
	LAMPIRAN.....	72

## DAFTAR TABEL

<b>Tabel 1.1</b> Persentase Perusahaan Sektor Energi yang Terdaftar di BEI yang Mendapatkan Opini Audit Going Concern .....	5
<b>Tabel 2.1</b> Penelitian Terdahulu .....	20
<b>Tabel 3.1</b> Operasionalisasi Variabel.....	33
<b>Tabel 3.2</b> Kriteria Sampel Penelitian .....	38
<b>Tabel 3.3</b> Penarikan Kesimpulan .....	45
<b>Tabel 4.1</b> Hasil Uji Analisis Statistik Deskriptif .....	53
<b>Tabel 4.2</b> Hasil Uji Hosmer and Lemeshow Goodness of Fit .....	56
<b>Tabel 4.3</b> Hasil Uji Keseluruhan Model.....	56
<b>Tabel 4.4</b> Hasil Uji Koefisien Determinasi.....	57
<b>Tabel 4.5</b> Hasil Analisis Regresi Logistik .....	58
<b>Tabel 4.6</b> Hasil Uji Simultan .....	60

## DAFTAR GAMBAR

<b>Gambar 1.1</b>	Entitas yang disuspensi oleh BEI berdasarkan sektor .....	3
<b>Gambar 1.2</b>	Entitas yang disuspensi oleh BEI karena going concern berdasarkan sektor .....	4
<b>Gambar 2.1</b>	Kerangka Pemikiran .....	30
<b>Gambar 4.1</b>	Penerimaan Opini Audit Going Concern Pada Perusahaan Sektor Energy .....	48
<b>Gambar 4.2</b>	Reputasi KAP Pada Perusahaan Sektor Energy.....	50
<b>Gambar 4.3</b>	Grafik Opinion Shopping Pada Perusahaan Sektor Energy .....	52
<b>Gambar 4.4</b>	Debt Default Pada Perusahaan Sektor Energy.....	54

## DAFTAR PUSTAKA

- Akbar, R., & Ridwan. (2019). Pengaruh Kondisi Keuangan Perusahaan, Ukuran Perusahaan, Pertumbuhan Perusahaan Dan Reputasi Kap Terhadap Penerimaan Opini Audit Going Concern Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2017. *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Ekonomi Akuntansi*, 4(2), 286–303. <https://doi.org/10.24815/jimeka.v4i2.12239>
- Andyny, R. D. (2017). Pengaruh Ukuran Perusahaan , Audit Tenure Dan Reputasi Kap Terhadap Opini Audit Going Concern Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Barang Konsumsi Periode 2014-2015. *Simki-Economic*, 01(02), 12.
- Arens, A., Elder, R., & Beasley, M. . (2015). *Auditing dan Jasa Assurance Pendekatan Terintegrasi* (15th ed). Erlangga.
- Ariska, E. Y., Maslichah, & Afifudin. (2019). Pengaruh Audit Tenure, Opinion Shoppping, Leverage dan Pertumbuhan Perusahaan Terhadap Penerimaan Opini Audit Going Concern Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2015-2017. *E-Jurnal Riset Akuntansi*, 8(6), 157–170.
- Arsianto, M. R., & Rahardjo, S. N. (2013). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Penerimaan Opini Audit Going Concern. *Jurnal Paradigma Akuntansi*, 3(3), 1352.
- Dayana, A. (2020). *Pengaruh Debt Default, Financial Distress, Dan Audit Tenure Terhadap Penerimaan Opini Going Concern Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek*.
- Dewayanto, T. (2011). Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Penerimaan Opini Audit Going Concern terhadap di Bursa Efek indonesia. *Fokus Ekonom*, 6(1), 81–104.
- 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>
- Fauzan Prasetia, I., & Yuniarti Rozali, R. D. (2016). Pengaruh Tenur Audit, Rotasi Audit Dan Reputasi Kap Terhadap Kualitas Audit (Studi Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2011-2014). *Jurnal ASET (Akuntansi Riset)*, 8(1), 39. <https://doi.org/10.17509/jaset.v8i1.4020>
- Ghozali, I. (2018). *Aplikasi Analisis Multivariete Dengan Program IBM SPSS 25 (Edisi 9)* (9th ed.). Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Harris, R., & Merianto, W. (2015). Pengaruh Debt Default, Disclosure, Pengaruh Debt Default, Disclosure, Opini Audit Tahun Sebelumnya, Ukuran Perusahaan, dan Opinion Shopping Terhadap Penerimaan Opini Audit Going Concern. Diponegoro Journal of Accounting, 4, 1–

- 55.ini A. *Diponegoro Journal of Accounting*, 4, 1–55.
- IAI. (2020). *Amendemen psak 1: PENYAJIAN LAPORAN KEUANGAN TENTANG KLASIFIKASI LIABILITAS SEBAGAI JANGKA PENDEK ATAU JANGKA PANJANG*.
- Ikatan Akuntan Indonesia. (2011). *SA Seksi 341 Pertimbangan Atas Kemampuan Entitas Dalam Mempertahankan Kelangsungan Usahanya*. Ikatan Akuntan Indonesia.
- Ikrar, M. (2020). *Pengaruh Opinion Shoppig, Reputasi Auditor, Audit Client Tenure, Leverage, Dan Kondisi Keuangan Terhadap Pemberian Opini Audit Going Concern Kepada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia*.
- Imani, G. K., Nazar, M. R., & Eddy, B. (2017). Pengaruh Debt Default, Audit Lag, Kondisi Keuangan, dan Opini Audit Tahun Sebelumnya Terhadap Penerimaan Opini Audit Going Concern (Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Selama Periode 2012- 2015). *E-Proceeding of Management*, 4(2), 1676. [http://clpsy.journals.pnu.ac.ir/article\\_3887.html](http://clpsy.journals.pnu.ac.ir/article_3887.html)
- Indonesia. (2008). *Peraturan Menteri Keuangan No 17 Tahun 2008 Tentang Jasa Akuntan Publik*. Kementerian Keuangan. <https://jdih.kemenkeu.go.id/fulltext/2008/17~pmk.01~2008per.htm>
- Indonesia. (2015). *Peraturan Pemerintah No 20 Tahun 2015 Tentang Praktik Akuntan Publik*. Pemerintah Pusat. <https://peraturan.bpk.go.id/Home/Details/5584/pp-no-20-tahun-2015>
- Institut Akuntan Publik Indonesia. (2013a). *Standar Audit “SA” 570 Kelangsungan Usaha*. Institut Akuntan Publik Indonesia. <http://spap.iapi.or.id/1/files/SA 500/SA 570.pdf>
- Institut Akuntan Publik Indonesia. (2013b). *Standar Audit “SA” 705 Modifikasi Terhadap Opini Dalam Laporan Auditor Independen*. <http://spap.iapi.or.id/1/files/SA 700/SA 705.pdf>
- Irfana, M. J., & Muid, D. (2012). Analisis Pengaruh Debt Default, Disclosure, Dan Opinion Shopping Terhadap Penerimaan Opini Audit Going Concern. *Diponegoro Journal of Accounting*, 1(2).
- Istiana, S. (2010). Pengaruh Kualitas Audit , Opinion Shopping , Debt Default Pertumbuhan Perusahaan Dan Kondisi Keuangan Perusahaan Terhadap Penerimaan Opini Audit Going concern. *Jurnal Akuntansi & Investasi*, 11(1), 80–96.
- Januarti, I. (2009). Analisis Pengaruh Faktor Perusahaan , Kualitas Auditor , Kepemilikan Perusahaan Terhadap Penerimaan Opini Audit Going Concern ( Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia ). *Jurnal Universitas Diponegoro*.
- Jensen, M. C., & Meckling, W. H. (1976). Theory of the firm: Managerial behavior, agency costs and ownership structure. *Corporate Governance: Values, Ethics and Leadership*, 77–132. <https://doi.org/10.4159/9780674274051-006>
- Junaidi, & Nurdiono. (2016). *Kualitas Audit-Perspektif Opini Going Concern* (B. Hartadi (ed.)). Andi.
- Martina Putri Pestaria, 2022  
**PENGARUH REPUTASI KAP, OPINION SHOPPING DAN DEBT DEFAULT TERHADAP PENERIMAAN OPINI AUDIT GOING CONCERN (STUDI PADA PERUSAHAAN SEKTOR ENERGY YANG TERDAFTAR DI BEI SELAMA PERIODE 2019-2021)**  
Universitas Pendidikan Indonesia | repository.upi.edu | perpustakaan.upi.edu

<https://books.google.co.id/books?id=5xo6DgAAQBAJ&printsec=frontcover#v=onepage&q=&f=false>

Kartika, A. (2012). *Pengaruh Kondisi Keuangan Dan Non Keuangan Terhadap Penerimaan Opini Going Concern Pada Perusahaan Manufaktur Di BEI*. 1(1), 25–40.

Kemalasari, N. F. (2020). Pengaruh Debt Default dan Financial Distress terhadap Opini Audit Going Concern. *E-Jurnal STIMIK IM & STIE STAN Akuntansi*, 15–52.

Krissindiastuti, Monica, & Rasmini, N. K. (2016). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Opini Audit going Concern. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 1(1), 451–481. <https://doi.org/10.24176/agj.v1i1.3327>

Kumala, K. (2015). *Analisis Pengaruh Disclosure, Debt Default, Opinion Shopping dan Mekanisme Corporate Governance Terhadap Penerimaan Opini Going Concern (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2011-2013)*. 7(1), 37–72. [https://www.researchgate.net/publication/269107473\\_What\\_is\\_governance/link/548173090cf22525dcb61443/download%0Ahttp://www.econ.upf.edu/~reynal/Civil\\_wars\\_12December2010.pdf%0Ahttps://think-asia.org/handle/11540/8282%0Ahttps://www.jstor.org/stable/41857625](https://www.researchgate.net/publication/269107473_What_is_governance/link/548173090cf22525dcb61443/download%0Ahttp://www.econ.upf.edu/~reynal/Civil_wars_12December2010.pdf%0Ahttps://think-asia.org/handle/11540/8282%0Ahttps://www.jstor.org/stable/41857625)

Kusumayanti, N. P. E., & Widhiyani, N. L. S. (2017). Pengaruh Opinion Shopping, Disclosure Dan Reputasi Kap Pada Opini Audit Going Concern. *E-Jurnal Akuntansi*, 18(3), 2290–2317.

Lennox, C. S. (2002). Going-concern Opinions in Failing Companies: Auditor Dependence and Opinion Shopping. *SSRN Electronic Journal*, 1–26. <https://doi.org/10.2139/ssrn.240468>

Malik Ibrahim, A., & Suryaningsih, R. (2016). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Reputasi KAP dan Opini Audit Terhadap Audit Delay ( Studi pada Perusahaan Sektor Infrastruktur, Utilitas, dan Transportasi Periode 2012-2014). *Jurnal UMN*, 8(1), 1–21. [www.idx.co.id](http://www.idx.co.id)

Mariani. (2015). Pengaruh Audit Client Tenure, Audit Delay, Opinion Shopping, dan Proporsi Komisaris Independen Terhadap Penerimaan Opini Audit Going Concern Pada Perusahaan Real Estate And Property Yang Terdaftar Di BEI Tahun 2007-2012. *JOM Fekom*, 2(1). <https://media.neliti.com/media/publications/125589-ID-analisis-dampak-pemekaran-daerah-ditinja.pdf>

Muttaqin, A. N. (2012). Analisis Pengaruh Rasio keuangan dan Faktor Non Keuangan terhadap Penerimaan Opini Going Concern. *Akuntansi Dan Auditing*, 9, No. 2, 197–207.

Nurmeidita, R. (2018). *Pengaruh Audit Tenure , Reputasi KAP , Opini Audit Tahun Sebelumnya dan Opinion Shopping Terhadap Penerimaan Opini Audit Going Concern (Studi Empiris pada Perusahaan Real Estate dan Property yang terdaftar di BEI Tahun 2013-2017)*. 4. [https://dspace.uii.ac.id/bitstream/handle/123456789/9982/Reza\\_Nurmeidita\\_14312329.pdf?sequence=1](https://dspace.uii.ac.id/bitstream/handle/123456789/9982/Reza_Nurmeidita_14312329.pdf?sequence=1)

- Paramitha, Indriana, K., Hendra, G., & Pupung, P. (2016). *Pengaruh Pertumbuhan Perusahaan dan Reputasi KAP Terhadap Penerimaan Opini Going Concern.* <https://doi.org/10.4324/9781003016380-4>
- Praptitorini, M. D., & Januarti, I. (2011). Analisis Pengaruh Kualitas Audit, Debt Default Dan Opinion Shopping Terhadap Penerimaan Opini Going Concern. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan Indonesia*, 8(1), 78–93. <https://doi.org/10.21002/jaki.2011.05>
- Pratama, W. C. (2016). Pengaruh Debt Default, Audit Tenure, Rasio Likuiditas, Rasio Aktifitas, Rasio Profitabilitas dan Rasio Leverage Terhadap Pemberian Opini Audit Going Concern Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Indeks Saham Syariah Tahun 2011-2015. In *Revista Brasileira de Ergonomia* (Vol. 3, Issue 2). <https://www.infodesign.org.br/infodesign/article/view/355%0Ahttp://www.abergo.org.br/revista/index.php/ae/article/view/731%0Ahttp://www.abergo.org.br/revista/index.php/ae/article/view/269%0Ahttp://www.abergo.org.br/revista/index.php/ae/article/view/106>
- Rahim, S. (2016). 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>
- Rianto, K. (2016). Pengaruh Kualitas Auditor, Debt Default, Opinion Shopping, Opini Audit Tahun Sebelumnya dan Reputasi KAP Terhadap Penerimaan Opini Audit Going Concern. *Jurnal Online Mahasiswa Fakultas Ekonomi Universitas Riau*, 3(1), 264–278.
- Roselina, I. (2019). *Pengaruh Debt Default, Growth, Kondisi Keuangan Dan Opini Audit Sebelumnya Terhadap Opini Audit Going Concern.* 1–9. <https://doi.org/.1037//0033-2909.I26.1.78>
- Saputra, E., & Kustina, K. T. (2018). Analisis Pengaruh Financial Distress, Debt Default, Kualitas Auditor, Auditor Client Tenure, Opinion Shopping Dan Disclosure, Terhadap Penerimaan Opini Audit Going Concern Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal KRISNA: Kumpulan Riset Akuntansi*, 10(1), 1–10. <http://dx.doi.org/10.22225/kr.10.1.712.51-62>
- Saputra, J. (2020). Pengaruh Pertumbuhan Perusahaan, Profitabilitas, Solvabilitas Dan Opini Audit Going Concern Tahun Sebelumnya Terhadap Opini Audit Going Concern Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Riset Akuntansi Dan Bisnis*, 21(1). <https://doi.org/10.30596/jrab.v21i1.6232>
- Sari, K., & Surya, R. (2012). *Analisis Pengaruh Audit Tenure, Reputasi KAP, Disclosure, Ukuran Perusahaan dan Likuiditas Terhadap Penerimaan Opini.*
- Sidik, S. (2019). *Saham BORN Bisa Selamat dari Delisting, Penuhi 2 Syarat Ini.* CNBC Indonesia. <https://www.cnbcindonesia.com/market/20190320163537-17-61884/saham-born-bisa-selamat-dari-delisting-penuhi-2-syarat-ini>
- Simamora, R. A., & Hendarjatno, H. (2019). The effects of audit client tenure, audit lag, opinion

- shopping, liquidity ratio, and leverage to the going concern audit opinion. *Asian Journal of Accounting Research*, 4(1), 145–156. <https://doi.org/10.1108/AJAR-05-2019-0038>
- Simanjuntak, R., Simanjuntak, I., & Lolo, T. S. A. (2022). Faktor Non Keuangan Pada Opini Audit Going Concern Perusahaan Manufaktur di BEI. *Jurnal Indonesia Sosial Sains*, 3, 338–351. <https://doi.org/10.36418/jiss.v3i2.521>
- Sudana, I. M. (2015). *Manajemen Keuangan Perusahaan* (Edisi Kedu). Erlangga.
- Sugiyono. (2017). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D*. Alfabeta.
- Sugiyono. (2019). *Metode Penelitian Kuantitatif*. Alfabeta Bandung.
- Sukrisno, A. (2017). *Auditing : Petunjuk Praktis Pemeriksaan Akuntan oleh Kantor Akuntan Publik* (Edisi Lima). Salemba Empat.
- Syahputra, F., & Yahya, M. R. (2017). Pengaruh Audit Tenure , Audit Delay , Opini Audit Tahun Sebelumnya Dan Opinion Shopping Terhadap Penerimaan Opini Audit Going Concern Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2013-2015. *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Ekonomi Akuntansi (JIMEKA)*.
- Tandungan, D., & Mertha, I. M. (2016). Pengaruh Komite Audit, Ukuran Perusahaan, Audit Tenure, dan Reputasi KAP terhadap Opini Audit Going Concern. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 16(1), 45–71.
- Wardayati, S. M. (2004). *Pengenalan Auditing* (Pertama). Tapal Kuda.
- Wibowo, A., & Rossieta, H. (2006). Faktor-Faktor Determinasi Kualitas Audit – Suatu Studi Dengan Pendekatan Earnings Surprise Bencmark. *Jurnal Akuntansi*, 2(2006), 34.
- Wulandari, S. (2014). Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Auditor Dalam Memberikan Opini Audit Going Concern. *Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 63, 531–558.
- Wulansari, K. (2017). PENGARUH OPINION SHOPPING, DISCLOSURE, REPUTASI KAP DAN OPINI AUDIT TAHUN SEBELUMNYA TERHADAP OPINI AUDIT GOING CONCERN (Studi Empiris Pada Perusahaan Properti, Real Estate, Dan Konstruksi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2012-2016). *Jurnal Ekonomi Dan Bisnis Universitas Isam Negeri Syarif Hidayatullah Jakarta*, 21–96.