

**PENGARUH REPUTASI KAP, *AUDIT TENURE*, *DISCLOSURE*,
DAN *FINANCIAL DISTRESS* TERHADAP OPINI *AUDIT*
GOING CONCERN PADA PERUSAHAAN PROPERTI DAN
REAL ESTATE YANG TERDAFTAR DI BEI**

SKRIPSI

**Untuk Memenuhi Sebagian Dari Syarat-Syarat
Guna Mencapai Gelar Sarjana Akuntansi**



Diajukan Oleh:

PUTRI KAMILA

NPM. 22.01.12.00.07

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS TRIDINANTI**

2026

UNIVERSITAS TRIDINANTI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI

Nama : PUTRI KAMILA
Nomor Pokok/NIM : 2201120007
Jurusan/Prog. Studi : Akuntansi
Jenjang Pendidikan : Strata I
Konsentrasi : *Auditing*
Judul Skripsi : PENGARUH REPUTASI KAP, *AUDIT TENURE*,
DISCLOSURE, DAN *FINANCIAL DISTRESS*
TERHADAP OPINI *AUDIT GOING CONCERN*
PADA PERUSAHAAN PROPERTI DAN REAL
ESTATE YANG TERDAFTAR DI BEI

Pembimbing Skripsi

Tanggal 16/09/2026 Pembimbing I : Meti Zuliyana, SE.M.Si.Ak.CA.CSRS

NIDN: 0205056701

Tanggal 18/09/2026 Pembimbing II : Aida Rakhmawati, S.ST., M.A.

NIDN: 0202099401

Mengetahui,

Dekan



Dr. Hj. Misy Mikial, SE., M.Si, AK, CA, CSRS

NIDN: 0205026401

Tanggal : 18/09/2026

Ketua Program Studi

Riza Syahputera, SE, Ak.CA, CPALM, Ak

NIDN: 0224108301


Tanggal : 18/09/2026


UNIVERSITAS TRIDINANTI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

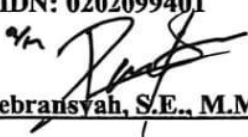
HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : PUTRI KAMILA
Nomor Pokok/NIM : 2201120007
Jurusan/Prog. Studi : Akuntansi
Jenjang Pendidikan : Strata I
Konsentrasi : *Auditing*
Judul Skripsi : PENGARUH REPUTASI KAP, *AUDIT TENURE*,
DISCLOSURE, DAN *FINANCIAL DISTRESS*
TERHADAP OPINI *AUDIT GOING CONCERN*
PADA PERUSAHAAN PROPERTI DAN REAL
ESTATE YANG TERDAFTAR DI BEI


Penguji Skripsi :

Tanggal 16/04/2026 Ketua Penguji :  Meti Zuliyana, SE.M.Si.Ak.CA.CSRS
NIDN: 0205056701

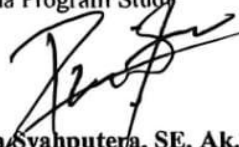
Tanggal 18/04/2026 Penguji I :  Aida Rakhmawati, S.ST., M.A.
NIDN: 0202099401

Tanggal 16/04/2026 Penguji II :  Febransyah, S.E., M.M
NIDN: 0203026601

Mengesahkan :

Dekan


Dr. Hj. Misy Mikial, SE..M.Si,AK,CA,CSRS
NIDN: 0205026401
Tanggal : 18/04/2026

Ketua Program Studi

Riza Syahputera, SE, Ak.CA,CPALM.Ak
NIDN: 0224108301
Tanggal : 18/04/2026

PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Putri Kamila
Nomor Pokok : 2201120007
Angkatan : 2022
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : Akuntansi
Program Pendidikan : Strata 1 (S1)
Judul Skripsi : PENGARUH REPUTASI KAP, *AUDIT TENURE*,
DISCLOSURE, DAN *FINANCIAL DISTRESS*
TERHADAP OPINI *AUDIT GOING CONCERN*
PADA PERUSAHAAN PROPERTI DAN REAL
ESTATE YANG TERDAFTAR DI BEI

Menyatakan bahwa skripsi ini telah ditulis dengan sungguh-sungguh dan tidak ada bagian yang merupakan penjiplakan karya orang lain. Apabila dikemudian hari terbukti atau dapat dibuktikan bahwa dalam skripsi ini terkandung ciri-ciri plagiat dan bentuk-bentuk peniruan lain yang dianggap melanggar peraturan, maka saya bersedia menerima sanksi atas perbuatan tersebut.

Palembang, Februari 2026

 10000
METERA
TEMPEL
2F2ABANX347739492
Putri Kamila

HALAMAN MOTTO DAN PERSEMBAHAN

MOTTO:

“Karena sesungguhnya bersama kesulitan ada kemudahan.”

(Q.S. Al-Insyirah: 5)

“Barang siapa bertakwa kepada Allah niscaya Dia akan menjadikan baginya jalan keluar dan memberinya rezeki dari arah yang tidak disangka-sangka.”

(Q.S. At-Talaq: 2–3)

“Hidup adalah tentang keberanian mengambil langkah, meski pelan dan penuh ragu.”

(Najwa Shihab)

“Tidak ada mimpi yang terlalu tinggi, yang ada hanya usaha yang belum maksimal.”

(B.J. Habibie)

“Aku mungkin berjalan lebih lambat dari yang lain, tetapi aku tidak berhenti. Karena yang penting bukan seberapa cepat aku sampai, melainkan seberapa kuat aku bertahan.”

-Putri Kamila-

Kupersembahkan Kepada:

- ❖ Ayah dan Almh. Ibu Tercinta
- ❖ Kakakku Tersayang
- ❖ Diriku sendiri
- ❖ Para pendidikku yang Terhormat
- ❖ Teman-teman seperjuangan
- ❖ Almameterku

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT atas rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **“Pengaruh Reputasi KAP, Audit Tenure, Disclosure, dan Financial Distress terhadap Opini Audit Going Concern pada Perusahaan Properti & Real Estate yang Terdaftar di BEI”**. Skripsi ini disusun sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana S1 pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tridianti.

Penulis menyadari bahwa dalam penulisan laporan akhir skripsi ini masih jauh dari kata sempurna, hal ini dikarenakan masih terbatasnya pengetahuan dan kemampuan yang penulis miliki. Untuk itu, pada kesempatan ini penulis mengucapkan terimakasih kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Ir. H. Edizal, AE. MS, selaku Rektor Universitas Tridianti.
2. Ibu Dr. Hj. Msy Mikial, SE., M.Si., Ak, CA, CSRS selaku Dekan Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Universitas Tridianti.
3. Bapak Riza Syahputera, SE, M.Si., Ak. CA, CPAI, M.Ak selaku ketua prodi akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tridianti.
4. Ibu Meti Zuliyana, SE., M.Si., Ak. CA. CSRS selaku dosen pembimbing I yang telah membimbing dengan baik dalam penyelesaian skripsi ini.
5. Ibu Aida Rakhmawati, S.ST., M.A. selaku dosen pembimbing II yang telah memberikan bimbingan dengan baik dalam penyelesaian skripsi ini.
6. Bapak Rizal Effendi, SE., M.Si selaku dosen Pembimbing Akademik.
7. PT Bursa Efek Indonesia yang telah memberikan akses terbuka kepada penulis untuk melakukan penelitian ini.
8. Kepada Ayah dan Almarhumah Ibu tercinta, Ayah Rusli dan Ibu Mira Mulyani, yang menjadi fondasi terpenting dalam perjalanan hidup penulis. Teruntuk Ayah, terima kasih atas segala doa, kerja keras, dan pengorbanan

yang tiada henti demi masa depan anak-anaknya. Setiap keringat dan usaha yang Ayah lakukan menjadi kekuatan bagi penulis untuk terus bertahan dan melangkah. Walaupun Ayah tidak berkesempatan mengenyam pendidikan hingga perguruan tinggi, namun nilai perjuangan dan semangat yang Ayah tanamkan mampu mengantarkan penulis menyelesaikan pendidikan hingga jenjang sarjana. Kepada Almarhumah Ibu yang selalu penulis rindukan, mungkin Ibu tidak dapat menyaksikan secara langsung pencapaian ini, tetapi setiap langkah penulis selalu ditemani doa, nasihat, dan ajaran hidup yang Ibu berikan. Kepergianmu meninggalkan rindu yang tidak pernah selesai, namun juga menghadirkan kekuatan untuk terus melangkah. Walau ragamu tak lagi dapat penulis temui, namamu akan selalu hidup dalam setiap usaha dan harapan penulis. Alhamdulillah, penulis telah sampai pada tahap ini, menuntaskan tugas akhir dengan membawa cinta dan didikan yang Ibu titipkan.

9. Kepada keempat kakak tercinta, terima kasih atas perhatian, doa, serta dukungan yang senantiasa diberikan. Kehadiran dan kepedulian kalian menjadi penguat bagi penulis dalam menghadapi setiap proses hingga akhirnya mampu menyelesaikan pendidikan ini.
10. Terakhir, sebelum penulis akhiri, “Dalam hidup ini kita tidak memilih dari mana kita berasal, tetapi kita selalu bisa memilih akan menjadi apa kita nanti. Luka, kehilangan, dan kesulitan bukan alasan untuk berhenti melangkah, justru alasan untuk menjadi lebih kuat.” kalimat tersebut yang pernah penulis baca dan membuat penulis bisa bertahan hingga titik ini.

Palembang, Februari 2026
Penulis

Putri Kamila

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI.....	iii
PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT	iv
HALAMAN MOTTO DAN PERSEMBAHAN	v
KATA PENGANTAR.....	vi
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL.....	xi
DAFTAR GAMBAR.....	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
RIWAYAT HIDUP	xiv
ABSTRAK	xv
ABSTRACT	xvi
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Perumusan Masalah	7
1.3 Tujuan Penelitian	8
1.4 Manfaat Penelitian	9
1.4.1 Manfaat Teoritis	9
1.4.2 Manfaat Praktis	10
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	12
2.1 Kajian Teoritis.....	12
2.1.1 <i>Signalling Theory</i>	12
2.1.2 <i>Behavioral Decision Theory</i>	13
2.1.3 Laporan Keuangan	14
2.1.4 Audit.....	15
2.1.5 Reputasi KAP.....	16
2.1.6 <i>Audit Tenure</i>	17
2.1.7 <i>Disclosure</i>	18
2.1.8 <i>Financial Distress</i>	20

2.1.9	Opini Audit <i>Going Concern</i>	21
2.2	Penelitian Terdahulu	23
2.3	Kerangka Berpikir	25
2.4	Hipotesis.....	30
BAB III METODE PENELITIAN		31
3.1	Tempat dan Waktu Penelitian	31
3.1.1	Tempat Penelitian.....	31
3.1.2	Waktu Penelitian	31
3.2	Sumber dan Teknik Pengumpulan Data.....	31
3.3	Populasi, Sampel, Sampling.....	32
3.3.1	Populasi	32
3.3.2	Sampel.....	32
3.3.3	Sampling	34
3.4	Rancangan Penelitian	34
3.5	Variabel dan Definisi Operasional	36
3.6	Instrumen Penelitian.....	38
3.7	Teknik Analisis Data.....	38
3.7.1	Analisis Statistik Deskriptif	38
3.7.2	Analisis Regresi Logistik Biner	39
3.7.3	Uji Kelayakan Model	39
3.7.4	Uji Hipotesis.....	41
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....		42
4.1	Hasil Penelitian	42
4.1.1	Sejarah Bursa Efek Indonesia	42
4.1.2	Visi dan Misi Bursa Efek Indonesia.....	43
4.1.3	Struktur Organisasi Bursa Efek Indonesia	44
4.1.4	Gambaran Umum Perusahaan yang Menjadi Sampel.....	45
4.1.5	Deskriptif Data Penelitian	46
4.1.6	Uji Statistik Deskriptif	50
4.1.7	Analisis Regresi Logistik Biner	52
4.1.8	Menguji Kelayakan Model Regresi	53
4.1.8.1	Uji <i>Hosmer and Lemeshow's Godness of Fit Test</i>	53
4.1.8.2	Uji <i>Nagelkerke's R Square</i>	54
4.1.8.3	<i>Classification Table</i>	54
4.1.9	Uji Hipotesis.....	55
4.1.9.1	Uji Parsial (Uji Wald).....	55
4.1.9.2	Uji Simultan (<i>Omnibus Test of Model Coefficients</i>).....	56
4.2	Pembahasan Hasil Penelitian	57
4.2.1	Pengaruh Reputasi KAP, <i>Audit Tenure</i> , <i>Disclosure</i> , dan <i>Financial Distress</i> secara Simultan terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i>	57

4.2.2	Pengaruh Reputasi KAP terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i> pada Perusahaan Properti dan Real Estate yang terdaftar di BEI.....	58
4.2.3	Pengaruh <i>Audit Tenure</i> terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i> pada Perusahaan Properti dan Real Estate yang terdaftar di BEI	59
4.2.4	Pengaruh <i>Disclosure</i> terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i> pada Perusahaan Properti dan Real Estate yang terdaftar di BEI	60
4.2.5	Pengaruh <i>Financial Distress</i> terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i> pada Perusahaan Properti dan Real Estate yang terdaftar di BEI.....	61
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN		62
5.1	Kesimpulan	62
5.2	Saran.....	63
DAFTAR PUSTAKA		64
LAMPIRAN.....		70

DAFTAR TABEL

Tabel	Halaman
1.1 Kinerja 8 Emiten Properti Indonesia Semester I 2025.....	3
2.1 Tabel Penelitian Terdahulu	23
3.1 Tabel Kriteria <i>Sampling</i>	33
3.2 Daftar Sampel Perusahaan yang Memenuhi Kriteria Peneliti	33
3.3 Variabel dan Definisi Operasional.....	37
4.1 Daftar Perusahaan Sektor Properti & Real Estate yang Menjadi Sampel Penelitian.....	45
4.2 Data Hasil Penelitian.....	46
4.3 Laporan Perhitungan Perusahaan Properti & Real Estate yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2021-2024.....	47
4.4 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	51
4.5 Hasil Analisis Regresi Logistik Biner.....	52
4.6 Hasil Uji <i>Hosmer and Lemeshow's Goodness of Fit Test</i>	53
4.7 Hasil Uji <i>Nagelkerke R Square</i>	54
4.8 Hasil <i>Classification Table</i>	55
4.9 Hasil Uji Parsial	56
4.10 Hasil Uji Simultan.....	56

DAFTAR GAMBAR

Gambar	Halaman
2.1 Kerangka Berpikir	29
4.1 Struktur Organisasi Bursa Efek Indonesia	44

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran	Halaman
1. Data Perhitungan Perusahaan Properti & Real Estate yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2021-2024.....	71
2. Uji Statistik Deskriptif.....	74
3. Analisis Regresi Logistik Biner.....	75
4. Uji <i>Hosmer and Lemeshow's Goodness of Fit Test</i>	75
5. Uji <i>Nagelkerke R Square</i>	75
6. <i>Classification Table</i>	75
7. Uji Parsial.....	76
8. Uji Simultan.....	76

RIWAYAT HIDUP

Putri Kamila dilahirkan di Palembang pada tanggal 20 Desember 2000 dari Bapak Rusli dan Ibu Mira Mulyani. Saya anak terakhir dari 5 bersaudara, mempunyai 4 kakak laki-laki.

Sekolah dasar diselesaikan pada tahun 2012 di SD Negeri 185 Palembang. Sekolah Menengah Pertama diselesaikan pada tahun 2015 di SMP Negeri 21 Palembang. Selanjutnya menyelesaikan Sekolah Menengah Atas pada tahun 2018 di SMA Dharma Bhakti Palembang. Pada tahun 2022, saya menjadi Mahasiswi di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tridinanti.

Palembang, Februari 2026

Putri Kamila

ABSTRAK

Putri Kamila. Pengaruh Reputasi KAP, *Audit Tenure*, *Disclosure*, dan *Financial Distress* Terhadap Opini Audit *Going Concern* pada Perusahaan Properti & Real Estate yang Terdaftar di BEI.

(Dibawah bimbingan Ibu Meti Zuliyana, SE., M.Si., Ak., CA., CSRS dan Ibu Aida Rakhmawati, S.ST., M.A)

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh Reputasi KAP, *Audit Tenure*, *Disclosure*, dan *Financial Distress* pada Perusahaan Properti & Real Estate yang Terdaftar di BEI. Penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif. Sumber data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data sekunder berupa laporan keuangan tahunan perusahaan properti & real estate yang diperoleh dari situs resmi Bursa Efek Indonesia. Populasi dalam penelitian ini adalah seluruh perusahaan properti & real estate yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia selama periode 2021-2024, yaitu sebanyak 92 perusahaan. Sampel penelitian ditentukan menggunakan metode Purposive Sampling sehingga diperoleh 31 perusahaan yang memenuhi kriteria penelitian. Teknik analisis data yang digunakan meliputi analisis statistik deskriptif, analisis regresi logistik biner, uji kelayakan model dan uji hipotesis.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa berdasarkan analisis regresi logistik biner, pengujian simultan menggunakan *Omnibus Test of Model Coefficients* menunjukkan bahwa reputasi KAP, *audit tenure*, *disclosure*, dan *financial distress* berpengaruh terhadap opini audit *going concern* dengan nilai signifikansi sebesar 0,030 ($<0,05$). Hasil pengujian parsial menggunakan uji Wald menunjukkan bahwa reputasi KAP berpengaruh positif dan signifikan terhadap opini audit *going concern* dengan koefisien sebesar 3,135 dan signifikansi 0,007 ($<0,05$). Sementara itu, *audit tenure* memiliki koefisien 0,205 dengan signifikansi 0,431 ($>0,05$), *disclosure* memiliki koefisien 2,971 dengan signifikansi 0,764 ($>0,05$), dan *financial distress* memiliki koefisien -0,002 dengan signifikansi 0,190 ($>0,05$), sehingga tidak berpengaruh terhadap opini audit *going concern*.

Penelitian selanjutnya diharapkan menggunakan periode pengamatan yang lebih panjang, menambahkan variabel seperti profitabilitas, *leverage*, likuiditas, ukuran perusahaan, dan mekanisme tata kelola perusahaan, serta memperluas objek penelitian ke berbagai sektor industri agar kemampuan model dalam menjelaskan dan memprediksi opini audit *going concern* menjadi lebih akurat dan memiliki tingkat generalisasi yang lebih baik.

Kata Kunci: Reputasi KAP, *Audit Tenure*, *Disclosure*, *Financial Distress*, Opini Audit *Going Concern*.

ABSTRACT

Putri Kamila. The Influence of Public Accounting Firm Reputation, Audit Tenure, Disclosure, and Financial Distress on Going-Concern Audit Opinions in Property & Real Estate Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange.

(Under the guidance of Ms. Meti Zuliyana, SE., M.Sc., Ak., CA., CSRS and Ms. Aida Rakhmawati, S.ST., M.A.)

This study aims to determine the influence of Public Accounting Firm Reputation, Audit Tenure, Disclosure, and Financial Distress on Property & Real Estate Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange. This study uses a quantitative approach. The data source used in this study is secondary data in the form of annual financial reports of property & real estate companies obtained from the official website of the Indonesia Stock Exchange. The population in this study is all property & real estate companies listed on the Indonesia Stock Exchange during the 2021-2024 period, a total of 92 companies. The research sample was determined using a purposive sampling method, resulting in 31 companies that met the research criteria. Data analysis techniques used include descriptive statistical analysis, binary logistic regression analysis, model feasibility testing, and hypothesis testing.

The results of the study indicate that, based on binary logistic regression analysis, simultaneous testing using the Omnibus Test of Model Coefficients indicates that accounting firm reputation, audit tenure, disclosure, and financial distress influence the going-concern audit opinion with a significance value of 0.030 (<0.05). Partial testing using the Wald test indicates that accounting firm reputation has a positive and significant effect on the going-concern audit opinion with a coefficient of 3.135 and a significance value of 0.007 (<0.05). Meanwhile, audit tenure has a coefficient of 0.205 with a significance value of 0.431 (>0.05), disclosure has a coefficient of 2.971 with a significance value of 0.764 (>0.05), and financial distress has a coefficient of -0.002 with a significance value of 0.190 (>0.05), thus having no effect on the going-concern audit opinion.

Future research is expected to use a longer observation period, add variables such as profitability, leverage, liquidity, company size, and corporate governance mechanisms, and expand the research object to various industrial sectors to increase the model's ability to explain and predict going-concern audit opinions more accurately and achieve a better level of generalizability.

Keywords: ***Public Accounting Firm Reputation, Audit Tenure, Disclosure, Financial Distress, Going-Concern Audit Opinion.***

BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang

Audit mempunyai fungsi krusial untuk pengembangan kredibilitas laporan keuangan, sebab pendapat dari auditor jadi landasan pertimbangan investor, kreditor, serta pemangku kepentingan lainnya guna mengambil keputusan ekonomi. Suatu jenis opini yang sangat diperhatikan ialah opini *audit going concern*, yang menggambarkan keahlian perusahaan mempertahankan keberlangsungan perusahaan pada waktu selanjutnya. Opini ini mempunyai fungsi sebagai sinyal mengenai keadaan keuangan perusahaan, maka menjadi indikator krusial bagi pihak eksternal guna menilai risiko kebangkrutan suatu entitas (Utamingtyas & Khairunnisa, 2025).

Pada praktiknya, auditor mempunyai tanggung jawab profesional guna menilai adakah ketidakpastian material yang bisa mengancam keberlanjutan usaha perusahaan. Dari Standar Audit (SA) 570, auditor wajib mempertimbangkan keahlian entitas guna mempertahankan usahanya paling tidak 12 bulan selanjutnya dari tanggal laporan keuangan. Jika ada indikasi kesulitan keuangan atau keadaan operasional yang kian buruk, auditor bisa menambahkan paragraf penekanan (*emphasis of matter*) atau memberikan opini *audit going concern*. Sebab itu, opini ini bukan cuma mempunyai pengaruh pada persepsi publik, namun juga memberi

pengaruh pada keputusan ekonomi serta reputasi perusahaan di pasar modal (Budianto, dkk., 2023).

Keadaan ekonomi makro ialah suatu pengaruh eksternal yang bisa memberi pengaruh keahlian perusahaan guna mempertahankan kelangsungan usahanya. Studi empiris di Indonesia memperlihatkan kenaikan suku bunga (*BI rate*/suku bunga riil) mengembangkan beban pembiayaan serta memperburuk likuiditas perusahaan, terutama pada bidang properti yang sangat sensitif pada fluktuasi pasar serta tingkat bunga. Sebabnya, risiko *financial distress* subsektor ini berkembang (Febe & Novianti, 2024). Bidang properti serta real estate dikenal mempunyai tingkat kerentanan tinggi pada risiko kebangkrutan sebab ketergantungannya pada stabilitas ekonomi makro yakni suku bunga, inflasi, serta daya beli penduduk. Devi dan Manuari (2025) mengemukakan pada periode penurunan ekonomi makro, risiko *financial distress* biasanya berkembang sebab melemahnya permintaan pasar serta besarnya volatilitas ekonomi.

Selain faktor makroekonomi, karakter industri properti yang padat modal (*capital intensive*) serta mempunyai siklus bisnis jangka panjang juga menyebabkan besarnya risiko ketidakmampuan perusahaan mempertahankan operasi. Penjualan unit properti yang melambat, besarnya biaya pinjaman, serta keterlambatan proyek pembangunan bisa menyebabkan gangguan arus kas serta tekanan solvabilitas. Hal ini nampak di PT Alam Sutera Realty Tbk (ASRI) yang mencatat perkembangan beban keuangan 6,73% *year-on-year* menjadi Rp437,16 miliar pada semester I 2022 (IDX Channel, 2022). Maka dari itu, peran auditor

sangat krusial guna menilai perusahaan masih layak dianggap bisa mempertahankan *going concern*-nya atau tidak.

Selaras dengan hal tersebut, Fajarsari, dkk. (2023) menemukan fluktuasi pasar serta tekanan suku bunga mempercepat potensi kebangkrutan, terutama bagi perusahaan dengan tingkat likuiditas rendah serta *leverage* tinggi. Keadaan empiris ini selaras dengan fakta aktual pasar modal Indonesia. Bank Indonesia (2024) melaporkan pertumbuhan penjualan properti residensial hanya mencapai 0,25% (qtq) pada triwulan IV 2023, lebih rendah daripada kuartal sebelumnya. Dari laporan CNBC Indonesia (2025), kinerja bidang properti Indonesia mengalami tekanan berat pada paruh pertama 2025. Dari delapan emiten yang sudah merilis laporan keuangan, hanya dua emiten yang masih mendata pertumbuhan laba, yakni Pakuwon Jati Tbk serta Alam Sutera Realty Tbk. Rincian kinerja kedelapan emiten tampak pada tabel berikut:

Tabel 1.1

Kinerja 8 Emiten Properti Indonesia Semester I 2025

No.	Emiten	Kode	Keadaan Laba Semester I 2025	Keterangan
1.	Bumi Serpong Damai Tbk	BSDE	Turun/Rugi	Mengalami tekanan pasar
2.	Pakuwon Jati Tbk	PWON	Naik (Laba bertumbuh)	Salah satu dari 2 emiten yang masih tumbuh
3.	Puradelta Lestari Tbk	DMAS	Turun/Rugi	Permintaan industri menurun
4.	Alam Sutera Realty Tbk	ASRI	Naik (Laba bertumbuh)	Termasuk 2 emiten yang masih tumbuh

5.	Sentul City Tbk	BKSL	Turun/Rugi	Tertekan likuiditas
6.	Intiland Development Tbk	DILD	Turun	Penjualan melemah
7.	Bekasi Fajar Industrial Estate Tbk	BEST	Turun	Aktivitas industri melemah
8.	Agung Podomoro Land Tbk	APLN	Turun/Rugi	Beban keuangan meningkat

Sumber: CNBC Indonesia (2025)

Merujuk tabel 1.1, mayoritas emiten properti mengalami penurunan laba atau kerugian, maka menggambarkan keadaan *financial distress* yang meluas pada bidang properti Indonesia. Data ini memperkuat urgensi riset terkait faktor yang memberi pengaruh opini *audit going concern* di bidang properti serta real estate. Keadaan ini menggambarkan berkembangnya potensi *financial distress* bidang properti Indonesia. Contohnya, PT Sentul City Tbk (BKSL) mendata kerugian Rp163,15 miliar pada 2022 yang memperlihatkan adanya tekanan pada keahlian perusahaan memenuhi kewajiban finansialnya (Properti Indonesia, 2023).

Beberapa emiten bahkan sudah mengonfirmasi adanya kesulitan keuangan serius. Misalnya, PT Dafam Properti Indonesia Tbk (DFAM) mengakui mengalami kesulitan likuiditas sebab rendahnya penjualan serta keterlambatan pembayaran sewa, maka arus kas operasional tidak mencukupi menutupi kewajiban jangka pendek (Emiten News, 2025). Balqis, dkk. (2025) juga menemukan sejumlah perusahaan properti serta real estate di BEI periode 2019–2024 ada pada keadaan *financial distress*, yang bisa memberi pengaruh keputusan auditor dalam memberikan opini *audit going concern*. Analisis lebih lanjut pada

beberapa emiten yakni PT Alam Sutera Realty Tbk (ASRI) serta PT Sentul City Tbk (BKSL) memperlihatkan mempunyai potensi kebangkrutan.

Faktor eksternal yakni penurunan daya beli penduduk, inflasi tinggi, serta kenaikan suku bunga kredit turut memperburuk keahlian perusahaan guna memenuhi kewajiban finansialnya. Platform AESIA atau Aset Indonesia (2023) menerangkan kenaikan suku bunga serta melemahnya daya beli penduduk sudah menyebabkan perlambatan pasar properti di Indonesia. Keadaan ini memperkuat relevansi riset mengenai faktor yang memberi pengaruh adanya pendapat *audit going concern* di bidang properti serta real estate.

Selain itu, ada juga faktor internal yang ikut memberi pengaruh penilaian auditor pada kelangsungan usaha perusahaan. Beberapa di antaranya ialah reputasi Kantor Akuntan Publik (KAP), lama keterkaitan kerja auditor dengan mitra (*audit tenure*), serta tingkat pengungkapan informasi perusahaan (*disclosure*). Auditor dari KAP bereputasi tinggi yakni *Big Four* diasumsikan mempunyai sistem pengendalian mutu yang lebih baik serta tingkat independensi tinggi, maka lebih berhati-hati memberikan opini *going concern*. Di sisi lain, lamanya keterkaitan auditor dengan klien bisa mempunyai pengaruh dua arah, yakni semakin lama masa penugasan, auditor semakin memahami keadaan klien, namun potensi penurunan independensi juga berkembang. Sementara itu, tingkat pengungkapan informasi (*disclosure*) menggambarkan transparansi serta akuntabilitas perusahaan. Perusahaan yang secara terbuka mengungkapkan informasi keuangan atau nonkeuangan memberikan sinyal baik bagi auditor mengenai tata kelola perusahaan yang baik. Sebaliknya, tingkat *disclosure* yang rendah bisa

menyebabkan keraguan auditor pada keandalan laporan keuangan, yang pada akhirnya mengembangkan kemungkinan dikeluarkannya pendapat *audit going concern*.

Walaupun riset terkait opini *audit going concern* banyak sekali yang melaksanakannya, tapi hasilnya sebelumnya masih memperlihatkan ketidakkonsistenan (*research inconsistency*). Beberapa penelitian yakni Yanti, dkk. (2025) serta Balqis, dkk. (2025) menemukan *financial distress* mempunyai pengaruh opini *going concern*, namun Iriyanti dan Nyale (2022) memperlihatkan hasil berbeda. Selain itu, Vito dan Laksito (2024) menyimpulkan reputasi KAP tidak mempunyai pengaruh di opini *going concern*, namun Myando dan Laksito (2023) menemukan pengaruh saat diuji bersama dengan variabel *audit tenure*. Ketidakkonsistenan hasil juga ditemukan pada variabel *audit tenure* serta *disclosure*. Astiari, dkk. (2021) mengemukakan keduanya tidak mempunyai pengaruh pada opini *going concern*, namun Purba dan Silaban (2023) justru menemukan *audit tenure* mempunyai pengaruh.

Dari ketidakkonsistenan hasil penelitian terdahulu, muncul kesenjangan riset (*research gap*) yang memperlihatkan belum ada hasil empiris yang konsisten mengenai pengaruh reputasi KAP, *audit tenure*, *disclosure*, serta *financial distress* pada opini *audit going concern*, terutama bidang properti serta real estate Indonesia. Bukan cuma itu, banyak riset sebelumnya masih terbatas di bidang manufaktur, namun bidang properti mempunyai karakter risiko *going concern* yang lebih tinggi serta faktor ekonomi yang berbeda secara struktural. Sebab itu,

riset ini dianggap krusial untuk dilaksanakan guna memberikan pemahaman empiris yang lebih komprehensif.

Bidang properti serta real estate sendiri mempunyai peranan krusial pada perekonomian nasional sebab ikut serta pada penyediaan lapangan kerja, mendorong industri konstruksi, serta menjadi indikator stabilitas ekonomi makro. Dengan kompleksitas serta risiko tinggi yang ada, bidang ini menuntut pengawasan audit yang lebih ketat, terutama pada konteks penilaian *going concern*.

Dari uraian diatas, penelitian ini berupaya mengisi kesenjangan penelitian (*research gap*) dengan menganalisis secara simultan **Pengaruh Reputasi KAP, Audit Tenure, Disclosure, dan Financial Distress terhadap Opini Audit Going Concern pada Perusahaan Properti dan Real Estate yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2021–2024**. Penelitian ini diinginkan bisa menyumbangkan wawasan teoretis pengembangan literatur *auditing* serta memberikan fungsi praktis auditor, manajemen perusahaan, serta pemangku kepentingan menilai kelangsungan usaha perusahaan.

1.2 Perumusan Masalah

Rumusan masalah penelitian ini ialah:

1. Berapa besar reputasi KAP mempunyai pengaruh terhadap opini *audit going concern* pada perusahaan properti dan real estate yang terdaftar di BEI?

2. Berapa besar *audit tenure* mempunyai pengaruh terhadap opini *audit going concern* pada perusahaan properti dan real estate yang terdaftar di BEI?
3. Berapa besar *disclosure* mempunyai pengaruh terhadap opini *audit going concern* pada perusahaan properti dan real estate yang terdaftar di BEI?
4. Berapa besar *financial distress* mempunyai pengaruh terhadap opini *audit going concern* pada perusahaan properti dan real estate yang terdaftar di BEI?
5. Berapa besar reputasi KAP, *audit tenure*, *disclosure*, serta *financial distress* mempunyai pengaruh terhadap opini *audit going concern* pada perusahaan properti dan real estate yang terdaftar di BEI?

1.3 Tujuan Penelitian

Selaras topik permasalahan, maka tujuan penelitian ini ialah:

1. Untuk mengetahui serta menganalisa pengaruh reputasi KAP pada opini *audit going concern* bidang properti serta real estate yang terdaftar pada BEI.
2. Untuk mengetahui serta menganalisa pengaruh *audit tenure* terhadap opini *audit going concern* pada perusahaan properti dan real estate yang terdaftar di BEI.
3. Untuk mengetahui serta menganalisa pengaruh *disclosure* terhadap opini *audit going concern* pada perusahaan properti dan real estate yang terdaftar di BEI.

4. Untuk mengetahui serta menganalisa pengaruh *financial distress* terhadap opini *audit going concern* pada perusahaan properti dan real estate yang terdaftar di BEI.
5. Untuk mengetahui serta menganalisa pengaruh reputasi KAP, *audit tenure*, *disclosure*, dan *financial distress* terhadap opini *audit going concern* pada perusahaan properti dan real estate yang terdaftar di BEI.

1.4 Manfaat Penelitian

1.4.1 Manfaat Teoritis

Penelitian ini diinginkan dapat menyumbangkan pengembangan ilmu *auditing*, terutama pemahaman tentang indikator yang memberi pengaruh opini *audit going concern*. Dengan mengkaji pengaruh reputasi KAP, *audit tenure*, tingkat *disclosure*, serta *financial distress*, riset ini memperkaya literatur mengenai kualitas audit, independensi auditor, serta evaluasi keberlangsungan usaha perusahaan. Selain itu, hasil penelitian ini bisa memperkuat atau mengkritisi teori yakni teori sinyal yang selama ini menjadi landasan menerangkan keterkaitan auditor, manajemen, serta pemangku kepentingan. Penelitian ini juga diinginkan bisa menjadi contoh bagi peneliti selanjutnya dalam melaksanakan kajian yang lebih mendalam mengenai opini *audit going concern* atau topik lainnya berkaitan pada risiko keuangan serta transparansi laporan keuangan.

1.4.2 Manfaat Praktis

1. Bagi Penulis

Penelitian ini menambahkan pengalaman langsung saat menganalisis faktor yang memberi pengaruh opini *audit going concern* serta mengembangkan pemahaman penulis mengenai proses audit, kualitas pengungkapan, serta analisis keadaan keuangan perusahaan. Selain itu, penelitian ini juga memperluas keahlian penulis menerapkan metode pendekatan kuantitatif secara benar.

2. Bagi Perusahaan

Hasil penelitian bisa dijadikan masukan untuk perusahaan properti serta real estate guna mengevaluasi kualitas laporan keuangan, mengembangkan transparansi (*disclosure*), serta memperkuat tata kelola perusahaan agar mengurangi bahaya memperoleh opini *audit going concern*. Penelitian ini juga bisa menyokong perusahaan memahami pengaruh *audit tenure* serta reputasi KAP pada persepsi pihak eksternal.

3. Bagi Auditor

Penelitian ini memberikan informasi tambahan mengenai indikator krusial yang memberi pengaruh pertimbangan auditor guna menyumbangkan opini *audit going concern*. Auditor bisa memakai temuan penelitian ini guna mengembangkan akurasi penilaian risiko serta memperkuat kualitas audit yang dilaksanakan.

4. Bagi Perguruan Tinggi

Penelitian ini bisa menyumbangkan wawasan akademik bagi perguruan tinggi sebagai bahan masukan, pengembangan literatur, serta materi pembelajaran di bidang *auditing* serta akuntansi keuangan. Selain itu, riset ini memperkaya sumber penelitian mahasiswa serta bisa menjadi landasan pengembangan kurikulum yang relevan dengan kebutuhan dunia profesional.

5. Bagi Peneliti Selanjutnya

Penelitian ini bisa dijadikan bahan masukan bagi peneliti yang akan datang dalam memahami pengaruh reputasi KAP, *audit tenure*, *disclosure*, serta *financial distress* pada opini *audit going concern*. Selain itu, bisa dijadikan acuan metodologi, pembandingan hasil penelitian, serta landasan pengembangan riset lebih lanjut dengan menambahkan variabel atau bidang yang berbeda.

DAFTAR PUSTAKA

- Abidin, Z. (2022). *Manajemen Keuangan Lanjutan*. Pekalongan: Penerbit NEM.
- Abror, M. A., & Novianti, N. (2022). Pengaruh *Financial Distress*, Pertumbuhan Perusahaan dan Opini Tahun sebelumnya terhadap Penerimaan Opini *Going Concern*. *Reviu Akuntansi, Keuangan dan Sistem Informasi*, 1(3), 408-419.
- Anim, Espa, V., & Yantiana, N. (2025) Pengaruh *Audit Tenure*, Solvabilitas Terhadap Opini *Audit Going Concern* Moderasi Ukuran Perusahaan. *PERMANA: Jurnal Perpajakan, Manajemen, dan Akuntansi*, 17(3), 902-915.
- Aprilia, N., & Louw, F. (2025). Pengaruh GCG, *Debt Default*, dan *Mandatory Disclosure* terhadap Opini *Audit Going Concern* Dimoderasi Ukuran Perusahaan. *Jurnal Ekonomi Pembangunan STIE Muhammadiyah Palopo*, 11(2), 398-415.
- Aset Indonesia (AESIA). (2023). Dampak Tingginya Suku Bunga Pada Pasar Properti. <https://aesia.kemenkeu.go.id/investasi-properti/properti/dampak-tingginya-suku-bunga-pada-pasar-properti-141.html>
- Ashari, R., Pratomo, A., & Ningrum, S. (2023). *Pengantar Audit Keuangan*. Bandung: Pustaka Ekspresi.
- Asprilya, P. (2024). *Pengaruh Financial Distress, Ukuran Perusahaan, Reputasi KAP, dan Kinerja Keuangan terhadap Opini Audit Going Concern dengan Komite Audit Sebagai Pemoderasi*. (Skripsi, Universitas Islam Indonesia).
- Astiari, D., Putra, N., & Fitriani, S. (2021). *Audit Tenure, Disclosure*, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Opini *Going Concern*. *Jurnal Akuntansi Multiparadigma*, 12(3), 99–112.
- Az-Zahra, B. K. (2023). *Pengaruh Financial Distress dan Audit Firms terhadap Opini Audit Going Concern pada Masa Kontraksi Ekonomi*. (Skripsi, Universitas Islam Indonesia).
- Bahri, S. (2020). *Pengantar Akuntansi Berdasarkan SAK ETAP dan IFRS*. Yogyakarta: ANDI.
- Balqis, N., Manrejo, S., & Prayogo, B. (2025). Pengaruh *Financial Distress* terhadap Opini *Audit Going Concern* (Emiten *Properties* dan *Real Estate* di Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2023). *Jurnal Ekonomi, Akuntansi, dan Perpajakan*, 2(1), 247-253.

- Bank Indonesia. (2024). Harga Properti Residensial Triwulan IV 2023. Bank Indonesia.
https://www.bi.go.id/id/publikasi/laporan/Documents/SHPR_Tw_IV_2023.pdf
- Berliana, F. E., & Napisah. (2024). Pengaruh *Auditor Switching, Disclosure* dan *Financial Distress* terhadap *Opini Audit Going Concern*. *Postgraduate Management Journal*, 4(1), 195-203.
- Bowditch, J., & Buono, A. (1990). *A Primer on Organizational Behavior*. New York: Wiley.
- Brigham, E. F., & Houston, J. F. (2018). *Fundamentals of Financial Management*. Cengage Learning.
- Budianto, P., Hapsari, R., & Putra, A. (2023). Pengaruh Opini Audit Terhadap Ketepatan Laporan Keuangan Perusahaan. *Jurnal Akuntansi dan Keuangan Indonesia*, 20(2), 145–158.
- Bursa Efek Indonesia. (2025). Laporan Keuangan dan Tahunan Periode 2021-2024. <https://www.idx.co.id/id/id/perusahaan-tercatat/laporan-keuangan-dan-tahunan>
- CNBC Indonesia. (2025). Ekonomi RI Tumbuh Tinggi Tapi Properti Gigit Jari Hingga Rugi. <https://www.cnbcindonesia.com/research/20250806121857-128-655528/ekonomi-ri-tumbuh-tinggi-tapi-properti-gigit-jari-hingga-rugi>
- Dewi, M., & Hernawati, N. (2021). Tingkat Pengungkapan dan Implikasinya terhadap Laporan Tahunan. *Jurnal Akuntansi dan Ekonomi*, 9(2), 120–134.
- Devi, N. L. N. S., & Manuari, I. A. R. (2025). Implikasi Kinerja Keuangan dan Faktor Makroekonomi terhadap Risiko *Financial Distress* Perusahaan Manufaktur Subsektor Makanan dan Minuman di Bursa efek Indonesia. *JSMA (Jurnal Sains Manajemen & Akuntansi)*, 17(2), 183-204.
- Dini, A. R. (2024). *Pengaruh Audit Tenure, Abnormal Audit Fee, dan Reputasi Auditor terhadap Opini Audit Going Concern dengan Kualitas Audit Sebagai Variabel Mediasi*. (Skripsi, Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim).
- Effendi, E. & Ulhaq, R. D. (2021). *Pengaruh Audit Tenure, Reputasi Auditor, Ukuran Perusahaan Dan Komite Audit*. Indramayu: Penerbit ADAB.
- Einhorn, H. J., & Hogarth, R. M. (1981). *Behavioral Decision Theory: Processes of Judgment and Choice*. *Annual Review of Psychology*, 32, 53–88.
- Elvira T, J. G., dkk. (2025). *Teori Akuntansi*. Indramayu: PT Adab Indonesia.
- Emiten News. (2025). Dafam Properti (DFAM) Akui Alami Kesulitan Keuangan Karena Penjualan Seret. Emiten News.

- Eny, M., Sari, L., & Harjanti, N. (2018). *Akuntansi Keuangan Lanjutan*. Jakarta: Andi.
- Fajarsari, H., dkk. (2023). Pengaruh *Leverage* dan Likuiditas terhadap *Financial Distress* dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Moderasi. *Edunomika*, 7(2), 1-10.
- Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Tridinanti. (2025). *Pedoman Penulisan Skripsi dan Laporan Akhir* (Edisi Keempat, Cetakan Pertama). Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tridinanti.
- Febe, M., & Novianti, B. (2024). Faktor - Faktor Yang Mempengaruhi Kemungkinan Terjadinya *Financial Distress* pada Perusahaan Sektor *Property & Real Estate* di BEI Periode 2019-2022. *Jurnal Ekonomi Bisnis, Manajemen, dan Akuntansi (Jebma)*, 4(2), 1065-1072
- Febriyani, I. (2025) *Pengaruh Audit Tenure, Kondisi Keuangan dan Profitabilitas terhadap Opini Audit Going Concern dengan Kualitas Audit Sebagai Variabel Moderasi*. (Skripsi, Universitas Islam Negeri K.H. Abdurrahman Wahid Pekalongan).
- Fuazani. (2021). *Screening Saham Syariah dan Implementasinya terhadap Pengungkapan Tanggung Jawab Sosial Perusahaan pada Daftar Efek Syariah*. Serang: Penerbit A-Empat.
- Ghozali, I. (2021). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan IBM SPSS 26*. Semarang: Universitas Diponegoro.
- Hakim, R. (2024). Faktor-Faktor Penyebab *Financial Distress*. *Jurnal Ekonomi & Keuangan*, 18(3), 255–270.
<https://emitennews.com/news/dafam-properti-dfam-akui-alami-kesulitan-keuangan-karena-penjualan-seret>
- Hutabarat, J. (2021). *Manajemen Keuangan dan Prediksi Kebangkrutan*. Medan: Pustaka Prima.
- IAI. (2015). PSAK No. 1: Penyajian Laporan Keuangan. Ikatan Akuntan Indonesia.
- IAPI (Ikatan Akuntan Publik Indonesia). (2021). Standar Audit (SA) 570: Kelangsungan Usaha (Revisi 2021). IAPI.
- IAPI (Ikatan Akuntan Publik Indonesia). (2021). Standar Audit (SA) 700: Pembentukan Opini dan Pelaporan atas Laporan Keuangan. IAPI.
- IDX Channel. (2022). Kinerja Moncer, Alam Sutera (ASRI) Raup Laba Rp216,84 Miliar di Semester I-2022. <https://www.idxchannel.com/market-news/kinerja-moncer-alam-sutera-asri-raup-laba-rp21684-miliar-di-semester-i-2022/2>

- Ikrar, F. M., & Halmawati. (2024). Pengaruh Profitabilitas, *Debt Default*, dan Reputasi KAP terhadap Opini *Audit Going Concern*: Studi Empiris pada Perusahaan Properti dan Real Estate yang Terdaftar di BEI Tahun 2019-2022. *Jurnal Eksplorasi Akuntansi (JEA)*, 6(2), 712-727.
- Indrawan, B., Putri, A., & Syahputra, R. (2025). Analisis *Financial Distress* dengan Altman Z-score. *Jurnal Keuangan & Bisnis*, 20(1), 35–47.
- Iriyanti & Nyale, M. H. Y. (2022). Pengaruh *Financial Distress* dan Reputasi Auditor Terhadap Opini *Audit Going Concern* dengan Komite Audit Sebagai Pemoderasi. *Scientific Journal of Reflection: Economic, Accounting, Management and Business*, 5(4), 1091-1100.
- Iriyanti, R., & Nyale, F. (2022). *Financial Distress* dan Reputasi Auditor terhadap Opini *Audit Going Concern*. *Jurnal Riset Akuntansi & Bisnis*, 11(3), 201–215.
- Jatiningrum, C., & Marantika, A. (2021). *Good Corporate Governance dan Pengungkapan Enterprise Risk Management di Indonesia*. Indramayu: Penerbit Adab.
- Karini, dkk., (2024). *Buku Ajar Audit Manajemen*. Jambi: PT Sonpedia Publishing Indonesia.
- Lathifa, N. D., Nindito, M., & Yusuf, M. (2024). Pengaruh *Debt Default*, *Financial Distress*, dan *Auditor Switching* terhadap Penerimaan Opini *Audit Going Concern*. *Jurnal Akuntansi, Perpajakan dan Auditing*, 5(3), 503-518.
- Mardawani. (2020). *Praktis Penelitian Kualitatif: Teori Dasar dan Analisis Data Dalam Perspektif Kualitatif*. Yogyakarta: Deepublish Publisher.
- Miswaty, Wong, F. W., & Yudaruddin, Y. A. (2022). Pengaruh Reputasi Auditor, Karakteristik Perusahaan dan *Disclosure* terhadap Opini *Audit Going Concern*. *JUARA: Jurnal Riset Akuntansi*, 12(2), 310-329.
- Muhammad, F., & Haq, A. (2024). Pengaruh Reputasi KAP terhadap Opini *Audit Going Concern* Perusahaan yang Terdaftar di BEI Sektor Infrastruktur 2020-2022. *Jurnal Ekonomi Trisakti*, 4(2), 1331-1338.
- 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.
- Nasiri, R. S. (2025). *Pengaruh Disclosure, Likuiditas, Leverage, dan Financial Distress terhadap Opini Audit Going Concern*. (Skripsi, Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim Riau).
- Properti Indonesia. (2023). Sentul City Alami Kerugian Rp163 Miliar Sepanjang Tahun 2022. <https://www.propertiindonesia.id/post/sentul-city-alami-kerugian-rp163-miliar-sepanjang-tahun-2022>

- Purba, V., & Silaban, A. (2023). Pengaruh Ukuran Perusahaan, *Audit Tenure*, dan *Audit Report Lag* terhadap Penerimaan Opini *Audit Going Concern* pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2021. *Jurnal Pendidikan Tambusai*, 7(2), 3665-3671.
- Putra, I. H. (2025). *Auditing 1: Teori, Praktik Profesional, dan Transformasi Digital*. Jambi: Penerbit Buku Sonpedia.
- Putra, O. P., Delamat, H., & Relasari. (2016). Pengaruh *Audit Tenure*, Reputasi KAP, *Disclosure*, Ukuran Perusahaan dan Profitabilitas terhadap Penerimaan Opini *Audit Going Concern* pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar pada Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2011-2015. *Akuntabilitas: Jurnal Penelitian dan Pengembangan Akuntansi*, 10(1), 79-90.
- Rahmawati, E., dkk. (2025). *Auditing: Dasar-dasar Audit Laporan Keuangan*. Jambi: Penerbit Buku Sonpedia.
- Rakhmalia, A. (2013). *Pengaruh Pengetahuan, Pengalaman dan Orientasi Etika Terhadap Audit Judgement dengan Pengambilan Keputusan Etis Sebagai Variabel Intervening (Studi pada Kantor Akuntan Publik di Jawa Tengah)*. Skripsi. Universitas Negeri Semarang.
- Republik Indonesia. (2015). Peraturan Pemerintah Republik Indonesia Nomor 20 Tahun 2015 tentang Praktik Akuntan Publik.
- Roflin, E. dkk. (2023). *Regresi Logistik Biner dan Multinomial*. Pekalongan: Penerbit NEM.
- Sampe, A., Nuraeni, S., & Yusuf, H. (2023). Analisis *Financial Distress* Perusahaan BEI. *Jurnal Akuntansi Multiparadigma*, 14(1), 44-58.
- Sari, R. (2024). *Koefisien Determinasi dan Pengujian Regresi*. Jakarta: Kencana.
- Sigolgi, H. A., & Djamil, N. (2024). Opini *Audit Going Concern*: Pengaruh Kualitas Audit, *Audit Tenure*, Kompleksitas Operasi, Likuiditas, *Disclosure*, dan *Leverage* pada Perusahaan yang Terdaftar di Indonesia Tahun 2020-2022. *JAAMTER: Jurnal Audit Akuntansi, Manajemen Terintegrasi*, 2(1), 369-382.
- Sitanggang, T. (2023). *Manajemen Laba di Perusahaan Manufaktur: Peran Penting Audit dan Pengendalian Internal*. Bandung: Widina Media Utama.
- Spence, M. (1973). *Job market signaling*. *The Quarterly Journal of Economics*, 87(3), 355-374.
- Sugiyono. (2021). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif dan R&D*. Bandung: Alfabeta.
- Suhendar. (2020). *Pengantar Akuntansi*. Indramayu: Penerbit Adab.

- Susanto, Y. (2020) *Integritas Auditor Pengaruhnya dengan Kualitas Hasil Audit*. Yogyakarta: Deepublish.
- Syofyan, E. (2022). *Pengaruh Rotasi Audit, Tenura Audit, dan Spesialisasi Auditor terhadap Kualitas Audit*. Malang: Unisma Press.
- Taufiq, Z. F., & Ratnawati, T. (2026). Pengaruh Reputasi KAP, *Audit Tenure*, *Financial Distress* Terhadap Opini *Audit Going Concern* Melalui Pengungkapan Kepatuhan SAK dengan *Good Corporate Governance* Sebagai Pemoderasi. *YUME: Journal of Management*, 9(1), 1411-1422.
- Ulupui I. G. K. A., dkk. (2021). *Pelaporan Keuangan dan Praktik Pengungkapan*. Jawa Barat: Goresan Pena.
- Utamingtyas, T. H., & Khairunnisa, H. (2025). Pengaruh Kualitas Audit & *Prior Opinion*. *Jurnal Akuntansi, Perpajakan, dan Auditing*, 6(1), 78–90.
- Utamy, T. C., & Fitriyana, F. (2023). Pengaruh Kinerja Keuangan, Ukuran Perusahaan, dan Reputasi KAP terhadap Opini *Audit Going Concern*. *Pro@ksi*, 2(2), 387-420.
- Vito, M. A., & Laksito, H. (2024). Pengaruh Reputasi KAP, *Audit Report Lag*, dan *Leverage* Terhadap Penerimaan Opini *Audit Going Concern*. *Diponegoro Journal of Accounting*, 13(3), 1-15.
- Wijaya, E., & Riswan. (2022). Pengaruh *Audit Tenure*, Reputasi KAP dan Opini Audit terhadap Opini *Audit Going Concern*. *Jurnal Ilmiah Bidang Sosial, Ekonomi, Budaya, Teknologi dan Pendidikan*, 1(9), 1657-1667.
- Yanti, M. S., Aristi, M. D., & Sari, D. P. S. (2025). Pengaruh *Financial Distress*, *Auditor Switching*, *Audit Report Lag*, *Leverage* dan Likuiditas terhadap Opini *Audit Going Concern*. *Jurnal Ekonomi Akuntansi*, 3(1), 21-34.