

**SKRIPSI**

**PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE*, UKURAN  
PERUSAHAAN, DAN PERTUMBUHAN PERUSAHAAN  
TERHADAP OPINI AUDIT *GOING CONCERN* PADA  
PERUSAHAAN SUB-SEKTOR *CONSUMER SERVICES* YANG  
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA**



**DIAJUKAN OLEH:**

**NAMA: PATRICIA CHANDRA**

**NIM: 125200118**

**UNTUK MEMENUHI SEBAGIAN DARI SYARAT-SYARAT  
GUNA MENCAPAI GELAR SARJANA EKONOMI**

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI**

**FAKULTAS EKONOMI**

**UNIVERSITAS TARUMANAGARA**

**JAKARTA**

**2023**

## Persetujuan

Nama : PATRICIA CHANDRA  
NIM : 125200118  
Program Studi : AKUNTANSI BISNIS  
Judul : Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Ukuran Perusahaan,  
dan Pertumbuhan Perusahaan Terhadap Opini Audit Going  
Concern Pada Perusahaan Sub-sektor Consumer Services  
yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia

Skripsi ini disetujui untuk diuji

Jakarta, 26-Desember-2023

Pembimbing:  
WIDYASARI, S.E, M.Si., Ak, CPA, CA  
NIK/NIP: 10109003



Pembimbing Pendamping:  
FERRY ADANG, S.E., M.Ak., CPA., CTA.,  
ACPA.  
NIK/NIP: 10114005



## Pengesahan

Nama : PATRICIA CHANDRA  
NIM : 125200118  
Program Studi : AKUNTANSI BISNIS  
Judul Skripsi : Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Ukuran Perusahaan, dan Pertumbuhan Perusahaan Terhadap Opini Audit Going Concern Pada Perusahaan Sub-sektor Consumer Services yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia  
Title : The Influence of Profitability, Leverage, Company Size, and Company Growth on Going Concern Audit Opinions in Consumer Services Sub-sector Companies Listed on the Indonesian Stock Exchange

Skripsi ini telah dipertahankan di hadapan Dewan Penguji Program Studi AKUNTANSI BISNIS Fakultas Ekonomi Bisnis Universitas Tarumanagara pada tanggal 18-Januari-2024.

### Tim Penguji:

1. SOFIA PRIMA DEWI, S.E., M.Si., Ak., CA.
2. WIDYASARI, S.E, M.Si., Ak, CPA, CA
3. RINI TRI HASTUTI, S.E., Ak., M.Si

Yang bersangkutan dinyatakan: **LULUS.**

### Pembimbing:

WIDYASARI, S.E, M.Si., Ak, CPA, CA  
NIK/NIP: 10109003



### Pembimbing Pendamping:

FERRY ADANG, S.E., M.Ak., CPA., CTA.,  
ACPA.  
NIK/NIP: 10114005



Jakarta, 18-Januari-2024

Ketua Program Studi



HENDRO LUKMAN, Dr. SE,MM,Akt,CPMA, CA,CPA (Aust.)

**UNIVERSITAS TARUMANAGARA  
FAKULTAS EKONOMI  
JAKARTA**

**PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE*, UKURAN PERUSAHAAN,  
DAN PERTUMBUHAN PERUSAHAAN TERHADAP OPINI AUDIT  
*GOING CONCERN* PADA PERUSAHAAN SUB-SEKTOR *CONSUMER  
SERVICES* YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA**

**Abstrak:** Penelitian ini bertujuan untuk melihat pengaruh antara profitabilitas (ROA), *leverage* (DER), ukuran perusahaan (*Size*), dan pertumbuhan perusahaan (*Growth*) dengan opini audit *going concern*. Populasi penelitian ini adalah perusahaan *consumer services* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) pada tahun 2019 sampai dengan 2022. Sampel penelitian dipilih dengan menggunakan metode *purposive sampling* sebanyak 23 perusahaan. Data yang digunakan adalah data dan analisis data menggunakan statistik deskriptif dan regresi logistik. Berdasarkan hasil penelitian ini, dapat disimpulkan bahwa profitabilitas berpengaruh negatif dan signifikan terhadap penilaian opini audit *going concern*, *leverage* dan pertumbuhan perusahaan berpengaruh positif dan tidak signifikan terhadap penilaian opini audit *going concern*, ukuran perusahaan berpengaruh negatif dan tidak signifikan terhadap penilaian opini audit *going concern*.

**Kata Kunci:** *Leverage*, Opini Audit *Going concern*, Pertumbuhan Perusahaan, Profitabilitas, Ukuran Perusahaan

**Abstract:** *This study aims to see the effect between profitability (ROA), leverage (DER), company size (Size), and company growth (Growth) with going concern audit opinion. The population of this study are consumer services companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) from 2019 to 2022. The research sample was selected using purposive sampling method as many as 23 companies. The data used is data and data analysis using descriptive statistics and logistic regression. Based on the results of this study, it can be concluded that profitability has a negative and significant effect on going concern audit opinion assessments, leverage and company growth have a positive and insignificant effect on going concern audit opinion assessments, company size has a negative and insignificant effect on going concern audit opinion assessments.*

**Keywords:** *Leverage, Going concern Audit Opinion, Firm Growth, Profitability, Firm Size*

## **HALAMAN MOTTO**

“Apapun yang kamu kerjakan, perbuatlah dengan segenap hatimu seperti untuk Tuhan dan bukan untuk manusia.”

**-Kolose 3:23**

## **HALAMAN PERSEMBAHAN**

**Karya sederhana ini saya persembahkan  
untuk kedua orang tua yang sangat saya cintai.**

## KATA PENGANTAR

Puji Syukur saya panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa yang telah memberikan rahmat, petunjuk, bimbingan, kasih, kesehatan serta kesempatan kepada penulis. Atas berkat rahmat Tuhan Yang Maha Esa penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, Ukuran Perusahaan, dan Pertumbuhan Perusahaan Terhadap Opini Audit *Going concern* Pada Perusahaan *Consumer services* yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia”.

Penulis menyadari bahwa penyelesaian skripsi ini tidak akan terwujud tanpa dukungan, bantuan, arahan, serta nasehat yang berlimpah dari berbagai pihak selama proses penyusunannya. Dalam kesempatan ini, penulis ingin mengucapkan rasa terima kasih yang mendalam kepada:

1. Ibu Widyasari S.E, M.Si., Ak, CPA, CA. dan Bapak Ferry Adang S.E., M.Ak., CPA., CTA., ACPA., selaku Dosen Pembimbing yang telah membantu serta membimbing penulis dalam proses penyelesaian skripsi ini.
2. Bapak Dr. Sawidji Widioatmodjo, S.E., M.M., MBA. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tarumanagara.
3. Bapak Dr. Hendro Lukman, S.E., M.M., AK., CMPA., CA., CPA (Aust)., CSRS., ACPA. selaku Ketua Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tarumanagara.
4. Ibu Elsa Imelda, S.E., Ak., M.Si., CA., selaku Sekertaris I Program Studi Sarjana Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tarumanagara.
5. Ibu Henny Wirianata S.E., M.Si., Ak., CA. selaku Sekertaris II Program Studi Sarjana Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tarumanagara.
6. Seluruh dosen, asisten dosen, dan staf di Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara yang telah memberikan ilmu dan pengetahuan kepada penulis selama masa perkuliahan di Universitas Tarumanagara.
7. Orang tua dan keluarga penulis yang selalu memberikan dukungan, bantuan, doa serta kasih sayang sejak awal masa perkuliahan hingga skripsi ini selesai.

8. Patricia A, Gabriella, Shanon, Maevelin, dan Karinea sebagai teman kelas, teman belajar sejak semester 1 di Universitas Tarumanagara dan memberikan dukungan dan semangat kepada penulis agar dapat menyelesaikan skripsi ini.
9. Teman-teman kerja penulis yang tidak bisa disebutkan satu per satu yang selalu mengingatkan, memberikan dukungan dan semangat kepada penulis agar dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik.
10. Pihak lain yang telah memberikan dukungan dan bantuan selama proses perkuliahan hingga proses penyusunan skripsi ini

Penulis menyadari bahwa skripsi ini belum mencapai kesempurnaan, sehingga sangat diharapkan adanya kritik serta saran yang bersifat membangun guna meningkatkan kualitas karya di masa mendatang. Dengan harapan bahwa skripsi ini akan memberikan manfaat yang signifikan bagi para pembaca, penulis berupaya untuk terus memperbaiki dan mengembangkan skripsi.

Jakarta, 10 Desember 2023



Patricia Chandra

(Penulis)



## DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL . . . . .	i
HALAMAN TANDA PERSETUJUAN SKRIPSI . . . . .	ii
HALAMAN PENGESAHAN. . . . .	iii
ABSTRAK . . . . .	iv
HALAMAN MOTTO . . . . .	v
HALAMAN PERSEMBAHAN . . . . .	vi
KATA PENGANTAR . . . . .	vii
DAFTAR ISI . . . . .	ix
DAFTAR TABEL . . . . .	xi
DAFTAR GAMBAR . . . . .	xii
DAFTAR LAMPIRAN . . . . .	xiii
BAB I PENDAHULUAN . . . . .	1
A. Permasalahan . . . . .	1
1. Latar Belakang Masalah . . . . .	1
2. Identifikasi Masalah . . . . .	4
3. Batasan Masalah . . . . .	5
4. Rumusan Masalah . . . . .	5
B. Tujuan dan Manfaat . . . . .	6
1. Tujuan . . . . .	6
2. Manfaat . . . . .	6
BAB II LANDASAN TEORI . . . . .	7
A. Gambaran Umum Teori. . . . .	7
B. Definisi Konseptual Variabel . . . . .	9
C. Kaitan antara Variabel-Variabel . . . . .	11
D. Penelitian yang Relevan . . . . .	13
E. Kerangka Pemikiran . . . . .	20
F. Hipotesis Penelitian . . . . .	21
BAB III METODE PENELITIAN . . . . .	23

A. Desain Penelitian . . . . .	23
B. Populasi, Teknik Pemilihan Sampel dan Ukuran Sampel . . . . .	24
C. Operasionalisasi Variabel dan Instrumen . . . . .	25
D. Analisis Data . . . . .	27
<b>BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN . . . . .</b>	<b>34</b>
A. Deskripsi Subyek Penelitian . . . . .	34
B. Deskripsi Obyek Penelitian . . . . .	36
C. Hasil Uji Asumsi Analisis Data . . . . .	39
D. Hasil Analisis Data . . . . .	42
E. Pembahasan . . . . .	55
<b>BAB V PENUTUP . . . . .</b>	<b>63</b>
A. Kesimpulan . . . . .	63
B. Keterbatasan dan Saran . . . . .	64
<b>DAFTAR PUSTAKA . . . . .</b>	<b>67</b>
<b>LAMPIRAN . . . . .</b>	<b>69</b>
<b>DAFTAR RIWAYAT HIDUP . . . . .</b>	<b>77</b>
<b>SURAT PERNYATAAN . . . . .</b>	<b>78</b>
<b>TUTNITIN . . . . .</b>	<b>79</b>

## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Ringkasan Penelitian Terdahulu . . . . .	13
Tabel 3.1 Operasional Variabel . . . . .	27
Tabel 4.1 Proses Seleksi Sampel . . . . .	35
Tabel 4.2 Hasil Uji Statistik Deskriptif . . . . .	37
Tabel 4.3 Hasil Uji Statistik Deskriptif <i>Frequency</i> . . . . .	39
Tabel 4.4 Hasil Uji Multikolinearitas . . . . .	40
Tabel 4.5 Hasil Uji Autokorelasi . . . . .	42
Tabel 4.6 Hasil <i>Hosmer and Lemeshow Test</i> . . . . .	43
Tabel 4.7 Hasil Uji <i>Overall Model Fit (-2 Log Likelihood Awal)</i> . . . . .	44
Tabel 4.8 Hasil Uji <i>Overall Model Fit (-2 Log Likelihood Akhir)</i> . . . . .	45
Tabel 4.9 Perbandingan <i>-2 Log Likelihood Awal dan Akhir</i> . . . . .	45
Tabel 4.10 Hasil Uji Matrik Klarifikasi . . . . .	47
Tabel 4.11 Hasil Analisis Regresi Logistik . . . . .	48
Tabel 4.12 Hasil Uji Koefisien Determinasi . . . . .	50
Tabel 4.13 Hasil Uji Simultan (Uji F) . . . . .	52
Tabel 4.14 Hasil Uji Signifikan Individual (Uji T) . . . . .	53
Tabel 4.15 Hipotesis . . . . .	56

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran	.	.	.	.	.	.	20
-------------------------------	---	---	---	---	---	---	----

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Perusahaan	.	.	.	.	.	.	70
Lampiran 2 Hasil Olah Data	.	.	.	.	.	.	71
Lampiran 3 Hasil Output SPSS	.	.	.	.	.	.	73

# **BAB I**

## **PENDAHULUAN**

### **A. Permasalahan**

#### **1. Latar Belakang Masalah**

Laporan keuangan merupakan yang teratur mengenai kondisi dan kinerja finansial dari suatu organisasi menurut PSAK No 1 (IAI, 2018). Tujuan utama dari laporan keuangan merupakan mengungkapkan tanggung jawab manajemen dalam mengelola aset yang mereka kelola dengan kepercayaan, dan menyajikan informasi yang relevan mengenai keadaan keuangan situasi keuangan, prestasi, dan aliran kas suatu perusahaan agar pemangku kepentingan dapat menggunakan informasi tersebut dalam membuat keputusan ekonomi yang tepat.

Laporan keuangan adalah alat utama suatu entitas bisnis menyampaikan data kepada pihak internal maupun pihak eksternal mengenai keadaan perusahaan. Menurut *Statement of Financial Accounting Concepts (SFAC)* No. 1, fokus utama dari laporan keuangan adalah menyajikan informasi yang bermanfaat dalam proses pengambilan kebijakan, baik dalam konteks ekonomi maupun bisnis. (Salman & Kamila, 2022). Memberikan informasi yang berkualitas diperlukan karena hal ini dapat memberikan pengaruh positif terhadap penyandang dana dan investor serta pihak-pihak terkait lainnya dalam mengambil keputusan baik dalam pertimbangan penggunaan dana, pemberian kredit, dan penggunaan sumber daya yang berbeda. Ini pada gilirannya akan meningkatkan efisiensi pasar secara keseluruhan.

Auditor memikul tanggung jawab besar atas opini yang mereka berikan, yang memberikan arahan terhadap status keuangan entitas yang diperiksa. Tanggung jawab ini mencakup opini mengenai keberlanjutan usaha, status keuangan saat ini, serta evaluasi terhadap nilai aset. Apabila auditor yakin bahwa kondisi keuangan perusahaan telah dipresentasikan dengan tepat dan sesuai dengan standar akuntansi yang berlaku secara universal, maka opini tersebut akan dinyatakan sah. Namun, jika terdapat ketidakpastian atau

kekhawatiran terkait kelangsungan bisnis entitas, auditor memiliki kewajiban untuk menyampaikan pendapat profesional mereka mengenai perkembangan perusahaan. Dengan demikian, opini audit bukan hanya sekadar penilaian, tetapi juga merupakan refleksi dari analisis mendalam dan evaluasi independen yang dilakukan oleh auditor terhadap kondisi keuangan dan kelangsungan bisnis entitas yang diperiksa.

Opini audit adalah penilaian atau kesimpulan yang disampaikan oleh seorang auditor independen setelah melakukan pemeriksaan atau audit terhadap laporan keuangan suatu entitas atau perusahaan. Opini ini menyatakan sejauh mana laporan keuangan tersebut mencerminkan kondisi keuangan, kinerja operasional, dan aliran kas yang mematuhi standar akuntansi yang berlaku. Apabila suatu entitas bisnis terbukti tidak mampu untuk mempertahankan kelangsungan perusahaan dalam jangka waktu yang wajar, maka auditor akan memberikan opini audit *going concern*. Sebaliknya, jika auditor percaya bahwa suatu perusahaan memiliki kemampuan untuk mempertahankan kelangsungannya dalam jangka waktu yang wajar, maka auditor akan mengeluarkan opini audit non *going concern*.

Opini audit *going concern* sangat penting dalam evaluasi kesehatan keuangan suatu perusahaan karena menyediakan detail utama kepada para pihak-pihak yang terlibat (*stakeholders*) mengenai kemampuan badan usaha untuk terus beroperasi dalam jangka waktu yang wajar, biasanya satu tahun ke depan. Opini audit *going concern* menyoroti apakah badan usaha mempunyai kemampuan finansial dan operasional untuk terus beroperasi. Hal ini sangat krusial bagi para pemangku kepentingan yang ingin memastikan bahwa investasi atau hubungan bisnis mereka tidak akan terganggu oleh potensi kegagalan perusahaan. Jika auditor memberikan opini *going concern*, ini dapat menjadi tanda peringatan dini bagi manajemen dan pemilik perusahaan tentang masalah yang harus segera diatasi. Hal ini memungkinkan mereka untuk mengambil langkah-langkah

korektif atau strategi untuk mengatasi situasi yang mungkin mengancam kelangsungan usaha.

Penerbitan opini audit *going concern* bermanfaat dalam membantu pengguna laporan keuangan membantu pengambilan keputusan yang akurat dalam melakukan investasi. Para penanam modal memanfaatkan opini ini sebagai bagian dari faktor penentu dalam kebijakan mereka untuk berinvestasi dalam perusahaan. Jika opini audit *going concern* positif, hal ini mengindikasikan bahwa risiko menyangkut keberlanjutan usaha perusahaan dianggap rendah. Ketika seorang auditor menyampaikan pendapat audit mengenai kelangsungan usaha (*going concern*) yang negatif atau meragukan terhadap suatu perusahaan, dampaknya dapat dirasakan secara signifikan oleh para investor. Opini semacam itu dapat menciptakan ketidakpastian dan kekhawatiran di kalangan investor. Mereka mungkin mulai mempertanyakan apakah perusahaan memiliki kemampuan finansial dan operasional untuk bertahan dalam jangka waktu yang wajar ke depan. Sebagai respons terhadap opini ini, investor cenderung menjadi lebih berhati-hati dan mungkin memperpanjang proses pengambilan keputusan investasi mereka.

Sektor *customer cyclicals* adalah bagian dari pasar ekonomi yang mencakup industri dan perusahaan yang terpengaruh secara signifikan oleh siklus ekonomi. Ini berarti kinerja bisnis dalam sektor *customer cyclicals* cenderung naik dan turun seiring dengan perubahan kondisi keuangan. Sektor *customer cyclicals* termasuk berbagai industri yang berhubungan dengan konsumsi pribadi, seperti ritel, perhotelan, rekreasi dan hiburan. Sektor ini seringkali mengalami fluktuasi dalam penjualan dan kinerja finansialnya tergantung dengan kondisi ekonominya.

Subsektor *consumer services* atau layanan pelanggan adalah bagian dari sektor *customer cyclicals* yang fokus pada penyediaan layanan dan dukungan kepada pelanggan. Ini mencakup berbagai jenis bisnis dan organisasi yang berupaya untuk memenuhi kebutuhan, keinginan, dan masalah pelanggan.



Banyak penelitian-penelitian sebelumnya yang menyelidiki faktor-faktor yang dianggap dapat dimanfaatkan sebagai mempengaruhi opini audit *going concern*. Antara lain dengan menerapkan profitabilitas, *leverage*, ukuran perusahaan dan pertumbuhan perusahaan. Namun penelitian-penelitian tersebut masih belum memperoleh kekonsistenan hasil mengenai pengaruh ke empat variabel tersebut terhadap opini audit *going concern*.

Mengingat begitu luasnya pengaruh dari pemberian opini audit *going concern*. Oleh karena itu, peneliti ingin menguji faktor-faktor yang mempengaruhi opini audit *going concern* dengan mengangkat judul; “PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE*, UKURAN PERUSAHAAN, DAN PERTUMBUHAN PERUSAHAAN TERHADAP OPINI AUDIT *GOING CONCERN* PADA PERUSAHAAN *CONSUMER SERVICES* YANG TERDAFTAR DI BEI”.

## **2. Identifikasi Masalah**

Penelitian-penelitian mengenai opini audit *going concern* antara lain dilakukan oleh Olivia, Panjaitan, dan Lestari (2020) profitabilitas dan ukuran perusahaan memiliki pengaruh signifikan terhadap opini audit *going concern*. Purnadewi, Novitasari dan dan Widhiastuti (2022) hasil pengujian menunjukkan bahwa profitabilitas berpengaruh negatif terhadap opini audit *going concern*. Sementara itu untuk *leverage* dan ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap opini audit *going concern*. Wahyuni (2021) hasil penelitian menunjukkan bahwa profitabilitas, *leverage*, dan pertumbuhan perusahaan berpengaruh positif terhadap opini audit *going concern*. Sementara itu hasil penelitian pada profitabilitas memiliki pengaruh terhadap opini audit *going concern*. Dalam penelitian Nurmala & Trang (2020) menunjukkan bahwa variabel pertumbuhan perusahaan tidak berpengaruh signifikan terhadap opini audit *going concern*, sedangkan untuk variabel *leverage* berpengaruh signifikan terhadap opini audit *going concern*.

Ada beberapa penyebab yang membuat auditor memberikan opini audit *going concern* terhadap suatu perusahaan. Berdasarkan uraian diatas, maka faktor-faktor yang diidentifikasi dapat mempengaruhi opini audit *going concern* adalah profitabilitas, *leverage*, ukuran perusahaan dan pertumbuhan perusahaan.

### **3. Batasan Masalah**

Penelitian ini dilakukan pada perusahaan *consumer services* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) pada tahun 2020-2022. Periode penelitian ini adalah 2020-2022 karena dianggap paling terbaru. Serta variabel independen yang diteliti adalah profitabilitas, *leverage*, ukuran perusahaan, dan pertumbuhan perusahaan. Variabel dependen yang diteliti adalah opini audit *going concern*.

### **4. Rumusan Masalah**

Dengan mempertimbangkan masalah yang diidentifikasi, penelitian ini difokuskan pada tahapan pengujian yang mendalam dan terinci:

1. Apakah profitabilitas memiliki pengaruh yang negatif terhadap opini audit *going concern* pada perusahaan *consumer services* yang terdaftar di BEI.
2. Apakah *leverage* memiliki pengaruh yang positif terhadap opini audit *going concern* pada perusahaan *consumer services* yang terdaftar di BEI
3. Apakah ukuran perusahaan memiliki pengaruh yang negatif terhadap opini audit *going concern* pada perusahaan *consumer services* yang terdaftar di BEI.
4. Apakah pertumbuhan perusahaan memiliki pengaruh yang negatif terhadap opini audit *going concern* pada perusahaan *consumer services* yang terdaftar di BEI.

## **B. Tujuan dan Manfaat**

### **1. Tujuan**

Penelitian ini memiliki tujuan sebagai berikut :

1. Untuk melihat pengaruh yang negatif antara profitabilitas dengan opini audit *going concern*.
2. Untuk melihat pengaruh yang positif antara *leverage* dengan opini audit *going concern*.
3. Untuk melihat pengaruh yang negatif antara ukuran perusahaan dengan opini audit *going concern*.
4. Untuk melihat pengaruh yang negatif antara pertumbuhan perusahaan dengan opini audit *going concern*.

### **2. Manfaat**

#### a. Manfaat bagi pengembangan ilmu.

- Penelitian ini diharapkan dapat memberikan kontribusi yang signifikan dalam pengembangan teori dan pengetahuan di bidang akuntansi, khususnya yang terkait dengan audit, terutama dalam konteks opini audit.
- Penelitian ini diharapkan dapat memberikan pemahaman yang lebih mendalam mengenai opini audit *going concern*.
- Penelitian ini diharapkan dapat berguna dalam literatur akademik, memperkaya pemahaman, dan pengetahuan mengenai opini audit *going concern*.

#### b. Manfaat operasional

- Penelitian ini menyediakan investor informasi tambahan mengenai kesehatan keuangan perusahaan dan risiko yang terkait dengan kelangsungan usahanya.
- Penelitian ini dapat membantu perusahaan dalam meningkatkan kualitas manajemen keuangan mereka dengan memahami variabel-variabel yang mempengaruhi opini audit *going concern*.

## DAFTAR PUSTAKA

- Alichia, Y. P. (2013). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Pertumbuhan Perusahaan, dan Opini Audit Tahun Sebelumnya Terhadap Opini Audit *Going concern*. <https://ejournal.unp.ac.id/students/index.php/akt/article/viewFile/132/119>
- Amartya, T. (2022). Pengaruh Penerapan Good Corporate Governance Terhadap Kinerja Keuangan Perusahaan Pada Masa Pandemi Covid-19 : Studi Kasus Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Barang dan Konsumsi yang Terdaftar di BEI Periode 2020-2021. *S1 thesis, Universitas Pendidikan Indonesia*.
- Anggraini, N., Pusparini, H., & Hudaya, R. (2021). Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, dan Solvabilitas Terhadap Opini Audit *Going concern*. <https://doi.org/https://doi.org/10.29303/jaa.v6i1.106>
- Banias, W. E., & Kuntadi, C. (2022). Pengaruh Kualitas Audit, Profitabilitas, dan *Leverage* Terhadap Opini Audit *Going concern* (Literature Review). *JURNAL MANAJEMEN PENDIDIKAN DAN ILMU SOSIAL*, 4(1), 80–88. <https://doi.org/10.38035/jmpis.v4i1.1379>
- Damayanty, P., Hasibuan, A. N., & Sari, M. E. (2022). Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, dan Umur Perusahaan Terhadap Opini Audit *Going concern*. *Eduonomika*, 6(2).
- Ghozali, I. (2013). Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 21 (P. P. Harto, Ed.; VII). Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- IAI. (2018). Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan (PSAK) No 1: Penyajian Laporan Keuangan.
- IAPI. (2021). Standar Audit 570 (Revisi 2021) Kelangsungan Usaha. <http://www.iapi.or.id>
- Kasmir. (2019). Analisis Laporan Keuangan (12 ed.). PT Raja Grafindo Persada.
- Krisnando, K., & Novitasari, R. (2021). Pengaruh Struktur Modal, Pertumbuhan Perusahaan, dan Firm Size terhadap Nilai Perusahaan Pada Perusahaan Consumer Goods yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2017-2020. *Jurnal Akuntansi dan Manajemen*, 18(02), 71–81. <https://doi.org/10.36406/jam.v18i02.436>
- Novari, P. M., & Lestari, P. V. (2016). Pengaruh Ukuran Perusahaan, *Leverage*, dan Profitabilitas Terhadap Nilai Perusahaan Pada Sektor Properti dan Real Estate. *E-Jurnal Manajemen Unud*, 5(9).
- Nurmala, P., Meisnawati, & Trang, N. T. (2020). Auditor Client Tenure, Company Growth, Auditor Reputation, *Leverage*, and Opinion Audit *Going concern*: Empirical Evidence Indonesia Manufacturing Companies. *Economics and Accounting Journal*, 3(3).

<http://openjournal.unpam.ac.id/index.php/EAJ>  
<http://openjournal.unpam.ac.id/index.php/EAJ>

- Olivia, B., Panjaitan, F., & Lestari, D. S. (2020). Pengaruh ROA, Current Ratio, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Opini Audit *Going concern*: Studi Pada Perusahaan Sub-Sektor Perkebunan yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2018. *Jurnal Akuntansi Bisnis dan Keuangan (JABK), STIE-IBEK*, 7.
- 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>
- Purnadewi, N. K. W., Novitasari, N. L. G., & Widhiastuti, N. L. P. (2022). Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, *Leverage*, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Opini Audit *Going concern*. *Jurnal Kharisma*, 4(3).
- Salman, & Kamila. (2022). Laporan Keuangan Penjualan dan Perpajakan. *Jurnal Ilmu Komputer, Ekonomi dan Manajemen (JIKEM)*, 2.
- Sugiyono. (2016). Metode Penelitian kuantitatif, kualitatif, r&d. IKAPI.
- Surya, A. B., Merawati, L. K., & Munidewi, I. A. B. (2021). Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, *Leverage*, Dan Good Corporate Governance (GCG) Terhadap Opini Audit *Going concern* Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2018. *JURNAL KARMA ( Karya Riset Mahasiswa Akuntansi )*, 1.
- Syahrial, S. Th. I., & Herdayati, S. Pd., M. P. (2019). Desain Penelitian dan Teknik Pengumpulan Data Dalam Penelitian. [https://www.researchgate.net/publication/336304206\\_DESAIN\\_PENELITIAN\\_DAN\\_TEKNIK\\_PENGUMPULAN\\_DATA\\_DALAM\\_PENELITIAN](https://www.researchgate.net/publication/336304206_DESAIN_PENELITIAN_DAN_TEKNIK_PENGUMPULAN_DATA_DALAM_PENELITIAN)
- Taufiq, R., & Wahidahwati. (2016). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Indeks Harga Saham Pada Perusahaan Yang Terdaftar Di Jakarta Islamic Index. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi*, 5.
- Wahyuni, S. (2021). Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, *Leverage*, dan Pertumbuhan Perusahaan Terhadap Opini Audit *Going concern* Pada Perusahaan Subsektor Makanan dan Minuman DI Bursa Efek Indonesia.
- Wolk, H. I., Dodd, J. L., & Rozycki, J. J. (2016). *Accounting Theory: Conceptual Issues in a Political and Economic Environment* (9 ed.). Sage Publications.
- Zdolšek, D., Jagrič, T., & Kolar, I. (2022). Auditor's going-concern opinion prediction: the case of Slovenia. *Economic Research-Ekonomika Istrazivanja*, 35(1), 106–121. <https://doi.org/10.1080/1331677X.2021.1888766>