

**ANALISIS PENGARUH KUALITAS AUDITOR, RETURN ON ASSET,  
DERTERHADAP OPINI AUDIT *GOING CONCERN* PADA PERUSAHAAN  
MANUFAKTUR *CLIENT* KAP XXX**



**UNTAR**  
Universitas Tarumanagara

**DIAJUKAN OLEH:**

**NAMA : SANTIKA NATHASIA SIMANGUNSONG**  
**NIM : 126231111**

**PROGRAM PENDIDIKAN PROFESI AKUNTAN  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS TARUMANAGARA  
JAKARTA  
2024**

# LAPORAN AKHIR

**ANALISIS PENGARUH KUALITAS AUDITOR, RETURN ON ASSET,  
DERTERHADAP OPINI AUDIT *GOING CONCERN* PADA PERUSAHAAN  
MANUFAKTUR *CLIENT* KAP XXX**



**DIAJUKAN OLEH:**

**NAMA : SANTIKA NATHASIA SIMANGUNSONG**

**NIM : 126231111**

**UNTUK MEMENUHI SALAH SATU SYARAT  
UNTUK KELULUSAN PADA PROGRAM STUDI PENDIDIKAN  
PROFESI AKUNTAN**

**PROGRAM PENDIDIKAN PROFESI AKUNTAN  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS TARUMANAGARA  
JAKARTA**

**2024**

**ANALISIS PENGARUH KUALITAS AUDITOR, RETURN ON ASSET,  
DERTERHADAP OPINI AUDIT *GOING CONCERN* PADA PERUSAHAAN  
MANUFAKTUR *CLIENT* KAP XXX**

**Laporan Tugas Akhir**

**Disusun Oleh:**



**Santika Nathasia Simangunsong**

**126231111**

**Disetujui Oleh:**

**Pembimbing**



**Dr. Jamaluddin Iskak, MSI., AK., CPI., CA., CPA**

## **ABSTRAK**

Penelitian ini memberikan pemahaman tentang pengaruh DER, ROA, Kualitas Auditor, dan Opini Going Concern. Namun, penelitian ini memiliki keterbatasan data dan cakupan penelitian terbatas pada KAP XXX.

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui bagaimana DER dan ROA mempengaruhi Kualitas Auditor dan Opini Going Concern baik secara langsung atau mediasi. Penelitian ini menggunakan data angka dan analisis statistik dengan alat analisis Smart PLS. Hasil penelitian menunjukkan bahwa DER tidak berpengaruh signifikan terhadap Opini Going Concern, tetapi ROA memiliki pengaruh yang signifikan. DER juga tidak berpengaruh signifikan terhadap Kualitas Auditor, namun ROA mempengaruhi Kualitas Auditor. Penelitian ini menemukan bahwa Kualitas Auditor mempengaruhi Opini Going Concern. Meskipun DER tidak secara langsung mempengaruhi Opini Going Concern melalui Kualitas Auditor, ROA mempengaruhi Opini Going Concern melalui Kualitas Auditor.

Berdasarkan temuan ini, disarankan kepada KAP XXX untuk memantau rasio keuangan lainnya yang relevan dan memperhatikan kinerja keuangan klien terkait ROA. Seleksi auditor harus dilakukan dengan hati-hati berdasarkan kualifikasi, pengalaman, dan reputasi profesional. Pelatihan dapat dilakukan untuk meningkatkan pemahaman auditor tentang aspek keuangan bisnis.

**Kata Kunci :** Kualitas Auditor, ROA , Debt to Aset, Opini *Going Concern*.

## ***ABSTRACT***

*This research provides an understanding of the influence of DER, ROA, Auditor Quality, and Going Concern Opinion. However, this research has limited data and the scope of the research is limited to KAP XXX.*

*This research aims to find out how DER and ROA influence Auditor Quality and Going Concern Opinion either directly or mediated. This research uses numerical data and statistical analysis with the Smart PLS analysis tool. The research results show that DER does not have a significant effect on Going Concern Opinion, but ROA has a significant effect. DER also has no significant effect on Auditor Quality, but ROA affects Auditor Quality. This research finds that Auditor Quality influences Going Concern Opinion. Although DER does not directly influence Going Concern Opinion through Auditor Quality, ROA influences Going Concern Opinion through Auditor Quality.*

*Based on these findings, it is recommended that KAP XXX monitor other relevant financial ratios and pay attention to the client's financial performance related to ROA. Auditor selection must be done carefully based on qualifications, experience and professional reputation. Training can be conducted to increase the auditor's understanding of the financial aspects of the business.*

**Keywords :** Auditor Quality, ROA, Debt to Assets, Going Concern Opinion.

## KATA PENGANTAR

Syukur dan penghargaan disampaikan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas segala anugerah yang telah diberikan-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan tugas akhir ini dengan sukses. Tugas akhir ini dipersiapkan sebagai bagian dari persyaratan kelulusan dari Program Studi Pendidikan Profesi Akuntan di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tarumanagara.

Dalam proses penyusunan tugas akhir ini, penulis mengucapkan terima kasih kepada berbagai pihak yang telah memberikan bimbingan, bantuan, dan dukungan. Dengan rendah hati, penulis ingin menyampaikan penghargaan kepada :

1. Seluruh keluarga yang telah memberikan dukungan dan semangat selama proses perkuliahan hingga menyelesaikan penulisan tugas akhir ini.
2. Prof. Dr. Ir. Agustinus Purna Irawan, I.P.U., ASEAN Eng. selaku Ketua Rektor Universitas Tarumanagara.
3. Dr. Sawidji Widodoatmojo, S.E., M.M., MBA selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tarumanagara.
4. Dr. Jamaludin Iskak, SE, MSi, Ak, CA, CPA, CPI, ASEAN CPA selaku Ketua Program Studi PPAk FEB Universitas Tarumanagara Serta selaku Dosen Pembimbing yang telah membantu serta telah meluangkan waktunya untuk membantu penulis dalam menyelesaikan tugas akhir ini.
5. Seluruh dosen, staf, dan karyawan di PPA FEB Universitas Tarumanagara yang telah membantu selama proses perkuliahan serta telah memberikan ilmu dan pengetahuan dalam penulis menyelesaikan tugas akhir ini.
6. Teman-teman dan sahabat yang telah memberikan semangat dan dukungan dalam menyelesaikan penulisan tugas akhir ini.

Penulis juga berharap agar tugas akhir ini dapat memberikan manfaat bagi pembaca dari berbagai latar belakang. Penulis juga ingin menyampaikan permintaan maaf jika terdapat kesalahan yang dilakukan selama proses penyusunan tugas akhir ini, baik itu secara sengaja maupun tidak sengaja, baik dalam bentuk lisan maupun tulisan.

Jakarta, 30 April 2024

## DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL .....	i
HALAMAN PENGESAHAN LAPORAN AKHIR .....	ii
ABSTRAK .....	iii
KATA PENGANTAR.....	iv
DAFTAR ISI .....	v
DAFTAR TABEL.....	vii
DAFTAR GAMBAR .....	viii
BAB I PENDAHULUAN .....	1
1.1 Latar Belakang .....	1
1.2 Rumusan Masalah Penelitian.....	3
1.3 Tujuan Penelitian .....	3
1.4 Manfaat Penelitian .....	4
BAB II TINJAUAN PUSTAKA .....	5
2.1 Pengertian <i>Opini Going Concern</i> .....	5
2.2 Pengertian <i>Debt to Equity Ratio</i> .....	6
2.3 Pengertian <i>Return on Asset</i> .....	7
2.4 Pengertian Kualitas Auditor.....	8
2.5 Penelitian Terdahulu .....	9
2.6 Kerangka Penelitian .....	13
2.7 Hipotesis .....	14
BAB III METODOLOGI PENELITIAN.....	15
3.1 Desain Penelitian .....	15
3.2 Tahapan Penelitian .....	15
3.3 Operasional Variabel.....	16
3.4 Teknik Analisis Data .....	17
3.4.1 Outer Model .....	18
3.4.2 Inner Model.....	19
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....	22
4.1 Gambaran Umum Perusahaan.....	22
4.2 Hasil Outer Model.....	22

4.2.1	Hasil Uji Validitas Konstruk .....	24
4.2.2	Hasil Uji Reliabilitas .....	25
4.3	Hasil Inner Model .....	26
4.3.1	Hasil Uji Path Analisis .....	26
4.3.2	Hasil Uji Mediasi .....	27
4.3.3	Hasil Uji <i>Coefficient of Determination</i> .....	28
4.4	Pembahasan.....	29
4.4.1	Hubungan DER Dengan <i>Opini Going Concern</i> .....	29
4.4.2	Hubungan ROA Dengan <i>Opini Going Concern</i> .....	30
4.4.3	Hubungan DER Dengan Kualitas Audit .....	32
4.4.4	Hubungan ROA Dengan Kualitas Audit .....	33
4.4.5	Hubungan Kualitas Audit Dengan <i>Opini Going Concern</i> .....	34
4.4.6	Hubungan DER Dengan <i>Opini Going Concern</i> Melalui Kualitas Auditor .....	36
4.4.7	Hubungan ROA Dengan <i>Opini Going Concern</i> Melalui Kualitas Auditor .....	37
BAB V SIMPULAN DAN SARAN .....		40
5.1	Kesimpulan .....	40
5.2	Saran .....	41
Daftar Pustaka .....		43

## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu.....	9
Tabel 3.1 Data Klient Perusahaan KAP XXX.....	16
Tabel 4.1 Hasil Olah Uji Validitas Konstruk.....	25
Tabel 4.2 Hasil Olah Uji Reliabilitas .....	25
Tabel 4.3 Hasil Olah Uji Path Analisis.....	27
Tabel 4.4 Hasil Olah Uji Mediasi.....	28
Tabel 4.5 Hasil Olah Uji <i>Coefficient of Determination</i> .....	29



## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Penelitian .....	13
Gambar 4.1 Hasil Uji Validitas Konstruk Non Final .....	23
Gambar 4.2 Hasil Uji Validitas Konstruk Final .....	24

# BAB I

## PENDAHULUAN

### 1.1 Latar Belakang

Laporan keuangan yang jelas sangat penting untuk memastikan kesehatan ekonomi. Mereka tidak hanya memberikan informasi yang jelas tentang keuangan perusahaan kepada investor, kreditor, dan pemerintah, tetapi juga menjaga integritas pasar keuangan secara keseluruhan. Ini penting karena memastikan kepatuhan perusahaan terhadap aturan dan regulasi, memberikan informasi berharga kepada berbagai pihak, menunjukkan transparansi dan akuntabilitas, serta meningkatkan kepercayaan dan kredibilitas perusahaan. Laporan keuangan juga menjadi dasar untuk mengevaluasi kinerja dan pengambilan keputusan yang tepat.

Laporan keuangan harus mencerminkan integritas agar dipercaya oleh para penggunanya, di mana integritas merujuk pada kemampuan untuk mencerminkan keadaan yang sebenarnya dan memancarkan kejujuran. Laporan keuangan harus memberikan informasi akurat kepada para pengguna yang bergantung pada informasi tersebut (Destika & Salim, 2021).

Terutama dalam konteks Opini audit tentang kelangsungan usaha (*going concern*) menjadi sangat penting karena dapat mempengaruhi cara investor, kreditor, dan pemangku kepentingan lainnya memandang kondisi keuangan dan operasional perusahaan. Secara esensial, opini audit *going concern* menunjukkan apakah auditor yakin bahwa perusahaan dapat beroperasi secara normal dalam jangka waktu yang dapat diterima, biasanya setidaknya satu tahun ke depan, tanpa mengalami kendala keuangan atau likuiditas yang signifikan.

Salah satu hal yang dapat memengaruhi penilaian audit *going concern* adalah kualitas auditor yang melakukan audit. Kualitas auditor meliputi tingkat kompetensi, independensi, integritas, dan profesionalisme saat melaksanakan audit. Penelitian sebelumnya menunjukkan bahwa auditor dengan kualitas yang lebih tinggi cenderung memberikan *opini audit going concern* yang lebih hati-hati dan akurat. Pernyataan standar mengenai pelaporan audit keuangan terkait kepatuhan harus menyatakan bahwa auditor telah menguji kepatuhan terhadap regulasi yang berdampak langsung dan signifikan terhadap penyajian laporan keuangan (Indra et al., 2022).

Selain itu, metrik keuangan seperti ROA dan DER dapat memengaruhi penilaian audit mengenai kemampuan perusahaan untuk terus beroperasi. ROA mengukur

efektivitas perusahaan dalam menghasilkan pendapatan dari sumber dayanya, sementara DER menunjukkan sejauh mana perusahaan bergantung pada dana pinjaman untuk kegiatannya. Organisasi dengan ROA yang berkurang atau DER yang tinggi menghadapi ancaman yang meningkat terhadap keberlanjutan mereka, faktor yang mungkin tercermin dalam pendapat audit yang tidak menguntungkan tentang kontinuitas mereka.

KAP XXX beroperasi sebagai perusahaan mahir yang mengkhususkan diri dalam penyediaan audit, konsultasi, dan layanan profesional dalam bidang akuntansi dan keuangan. Dalam kapasitas mereka sebagai KAP XXX, mereka wajib melakukan audit yang tidak memihak atas catatan keuangan milik entitas klien mereka, khususnya perusahaan manufaktur dalam hal ini.

Laporan keuangan yang dihasilkan oleh perusahaan manufaktur seperti ini memainkan peran penting dalam ranah perusahaan yang diperdagangkan secara publik. Sebagai entitas yang diperdagangkan secara publik, mereka berkewajiban untuk secara publik dan transparan mengungkapkan laporan keuangan mereka, mengikuti peraturan yang ditetapkan oleh badan pengatur di pasar modal. Parameter tambahan untuk pengawasan terdiri dari metrik keuangan seperti rasio utang terhadap ekuitas sederhana, tingkat kehati-hatian, dan rasio pinjaman terhadap deposito (Widoatmodjo & Setyawan, 2023).

KAP XXX memainkan peran penting dalam menjamin kepatuhan laporan keuangan klien terhadap standar akuntansi yang relevan dan dalam menyajikan penggambaran yang tepat dari kinerja dan posisi keuangan perusahaan. Melalui audit otonom, KAP XXX mengevaluasi keandalan data keuangan yang termasuk dalam laporan.

Penelitian ini berfokus pada perusahaan manufaktur sebagai objek penelitian, yang merupakan klien dari KAP XXX. Fokus penelitian ini adalah pada laporan keuangan yang diaudit oleh KAP XXX. Peneliti tertarik untuk mengidentifikasi bagaimana faktor-faktor tertentu, seperti kualitas auditor, ROA, dan DER, mempengaruhi *opini audit going concern* yang diberikan oleh KAP XXX kepada klien mereka di sektor manufaktur.

KAP XXX, melayani sejumlah klien *go public* di berbagai sektor industri, termasuk perusahaan manufaktur dengan spesialisasi yang berbeda, seperti produksi furnitur, perikanan, logam mulia, perdagangan marketplace, serta perangkat keras dan lunak untuk *Internet of Things* (IoT). Dengan memiliki berbagai klien di sektor

manufaktur, KAP XXX diharapkan untuk memahami kebutuhan dan tantangan khusus yang dihadapi oleh setiap klien. Hal ini bertujuan untuk memberikan dukungan kepada klien-klien mereka dalam mencapai tujuan keuangan dan operasional mereka.

Ukuran suatu perusahaan, yang mencerminkan seberapa besar perusahaan tersebut, mengindikasikan jumlah dan variasi pemangku kepentingan yang terlibat. Semakin besar perusahaan, semakin banyak pemangku kepentingan yang terlibat, dan sebaliknya. Kebijakan yang diadopsi oleh perusahaan besar kemungkinan memiliki dampak yang lebih signifikan pada masyarakat dibandingkan dengan perusahaan kecil (Andriawan & Setyawan, 2020).

Dengan demikian, penelitian ini tidak hanya penting untuk memahami arti penting laporan keuangan yang berkualitas dalam konteks perusahaan publik, tetapi juga memberikan informasi berharga tentang bagaimana KAP, seperti KAP XXX, berperan dalam memastikan transparansi dan akuntabilitas dalam laporan keuangan perusahaan klien mereka.

## **1.2 Rumusan Masalah**

Dalam penelitian ini, penulis menggambarkan sejumlah pernyataan masalah yang menunjukkan dengan tepat kekhawatiran terkait latar belakang dengan cara berikut :

1. Adakah DER berdampak pada Kualitas Auditor?
2. Adakah ROA berdampak pada Kualitas Auditor?
3. Adakah DER berdampak pada *Opini Going Concern*?
4. Adakah ROA berdampak pada *Opini Going Concern*?
5. Adakah Kualitas Auditor berdampak pada *Opini Going Concern*?
6. Adakah DER berdampak pada *Opini Going Concern* melalui Kualitas Auditor?
7. Adakah ROA berdampak pada *Opini Going Concern* melalui Kualitas Auditor?

## **1.3 Tujuan Penelitian**

Tujuan dari penelitian dalam proyek penutup ini adalah untuk mengembangkan dan mengevaluasi beberapa pernyataan masalah yang berpusat pada tema-tema berikutnya :

1. Mengkaji apakah terdapat hubungan antara DER dengan Kualitas Auditor.
2. Mengevaluasi apakah terdapat pengaruh antara ROA terhadap Kualitas Auditor.
3. Meneliti apakah terdapat korelasi antara DER Ratio dengan *Opini Going Concern*.
4. Meninjau apakah terdapat pengaruh antara ROA terhadap *Opini Going Concern*.

5. Mengidentifikasi apakah Kualitas Auditor memengaruhi *Opini Going Concern*.
6. Menelusuri apakah DER mempengaruhi *Opini Going Concern* melalui Kualitas Auditor.
7. Memeriksa apakah ROA memengaruhi *Opini Going Concern* melalui Kualitas Auditor.

#### **1.4 Manfaat Penelitian**

Di sinilah letak beberapa manfaat yang dapat diperoleh melalui penyelidikan ini :

a) Manfaat Akademis :

Memperkaya pemahaman tentang korelasi antara *DER* dan Kualitas Auditor, menyajikan perspektif baru mengenai dampak *ROA* terhadap Kualitas Auditor, memperluas wawasan tentang hubungan antara *DER* dan *Opini Going Concern*, mengungkapkan kontribusi *ROA* terhadap *Opini Going Concern*, meningkatkan pemahaman tentang peran Kualitas Auditor dalam konteks *Opini Going Concern*, menjelaskan sejauh mana korelasi antara *DER* dan *Opini Going Concern* melalui Kualitas Auditor, dan mengidentifikasi pengaruh *ROA* terhadap *Opini Going Concern* melalui Kualitas Auditor.

b) Manfaat Praktisi :

Penelitian ini dapat memberikan panduan bagi praktisi keuangan dalam memahami pentingnya mengelola *DER* untuk mendukung kualitas audit. Selain itu, temuan penelitian ini dapat digunakan sebagai landasan bagi praktisi untuk mengevaluasi pengaruh *ROA* terhadap kualitas audit yang diterapkan dalam perusahaan mereka. Dengan pemahaman yang lebih baik tentang bagaimana rasio keuangan terhubung dengan kualitas audit, praktisi bisa membuat keputusan yang lebih baik dalam mengelola operasi perusahaan. Hal ini juga dapat meningkatkan transparansi dan akuntabilitas saat menyusun pendapat tentang *Going Concern*.

## DAFTAR PUSTAKA

- Andriawan, A., & Setyawan, I. R. (2020). Earning Management Actions and Conditional Revenue as Managerial Efforts to Maintain Bond Rating. *The Indonesian Journal of Accounting Research*, 23(03), 349–372. <https://doi.org/10.33312/ijar.484>.
- Anggraini, Y., Mulatsih, E. S., & Rosalin, F. (2021). Pengaruh Kualitas Audit, Likuiditas, Solvabilitas dan Profitabilitas Terhadap Opini Audit Going Concern Pada Perusahaan Perdagangan Di Bursa Efek Indonesia. (*JEMBATAN*) *Jurnal Ekonomi, Manajemen, Bisnis, Auditing Dan Akuntansi*, 6(1), 39–50.
- Annisa, A. F., Abbas, D. S., Zulaecha, H. E., & Hidayat, I. (2023). Pengaruh Leverage, Profitabilitas, Ukuran Perusahaan Terhadap Kualitas Hasil Audit. *OPTIMAL: Jurnal Ekonomi Dan Manajemen*, 2(6), 60–73.
- Christiawan, S. I., & Budisantosa, A. T. (2014). Perbandingan Antara Kap First Tier, Kap Second Tier, Dan KAP Third Tier Dalam Penerbitan Opini Audit Going Concern. *Jurnal Ekonomi Akuntansi*, 1–14.
- Destika, S., & Salim, S. (2021). Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Integritas Laporan Keuangan pada Perusahaan Manufaktur. *Jurnal Ekonomi*, 26(11), 227–247. <https://doi.org/10.24912/je.v26i11.775>.
- Eka Baniyas, W., & 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>.
- Fachrian, Z., & Hidayat, W. W. (2023). The Influence of Liquidity Ratio as Current (CR), (DER) Rasio Leverage and Asset Structure to Return on Investment of Coal Companies. *International Journal of Accounting and Management Information Systems*, 1(1), 17–31. <https://doi.org/10.35912/ijamis.v1i1.1441>.
- Hair. (2014). *Multivariate Data Analysis*, New International Edition. New Jersey: Pearson.
- Indra, I., Iskak, J., & Khaq, A. (2022). Enhancing the Role of the Audit Board of the Republic of Indonesia in Fraud Detection. *Jurnal Tata Kelola Dan Akuntabilitas Keuangan Negara*, 8(2), 131–143. <https://doi.org/10.28986/jtaken.v8i2.935>.
- Indriani, J. D., Mustaqmah, S. A., Kuliman, K., Petra, B. A., & Riani, V. (2022). Pengaruh Debt To Equity Ratio, Profitabilitas Dan Kualitas Auditor Terhadap

- Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan (Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia). *Jurnal Akuntansi Syariah (JAKSya)*, 2(1), 1. <https://doi.org/10.31958/jaksya.v2i1.5549>.
- Juanda, A., & Lamury, T. F. (2021). Kualitas Audit, Profitabilitas, Leverage Dan Struktur Kepemilikan Terhadap Opini Audit Going Concern. *Jurnal Akademi Akuntansi*, 4(2), 270–287. <https://doi.org/10.22219/jaa.v4i2.17993>.
- Kuebani, A., Heryati, H., & Rismansyah. (2019). Analisis Likuiditas Dan Profitabilitas Melalui Variabel Intervening Kualitas Audit Terhadap Opini Audit Going Concern Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Manajemen Dan Bisnis Sriwijaya*, 17(1), 1–16. <https://doi.org/10.29259/jmbs.v17i1.8943>.
- Manurung, A., Tjahjana, D., Pangaribuan, C., & Tambunan, M. (2021). Metode Riset Akuntansi, Investasi Keuangan dan Manajemen. In *PT Adler Manurung Press*.
- Mayuna, V. (2020). Analisis Pengaruh Kualitas Audit, Likuiditas, Profitabilitas dan Solvabilitas terhadap Opini Audit Going Concern Pada Perusahaan Sub Sektor Makanan dan Minuman Di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal FIN-ACC (Finance Accounting)*, 5(8), 1234–1243. <https://journal.widyadharma.ac.id/index.php/finacc/article/view/1474%0Ahttps://journal.widyadharma.ac.id/index.php/finacc/article/download/1474/1627>.
- Melania, S., Andini, R., & Arifati, R. (2016). Analisis Pengaruh Kualitas Auditor, Likuiditas, Profitabilitas, Solvabilitas Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Opini Audit Going Concern Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. *Journal Of Accounting*, 2(2), 1–13.
- 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)*, 7(2), 11–17. <https://e-jurnal.stie-ibek.ac.id/index.php/JIABK/article/view/505>.
- Pasaribu, A. M. (2015). Pengaruh Kualitas Auditor, Likuiditas, Solvabilitas Dan Profitabilitas Terhadap Opini Audit Going Concern Pada Sub Sektor Makanan Dan Minuman Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. *Jrak*, 6(2), 80–92.
- Ramadhani, D. L. (2022). Pengaruh Likuiditas, Profitabilitas, Solvabilitas, Ukuran Perusahaan, dan Kualitas Audit Terhadap Opini Audit Going Concern (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Energi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia

Periode 2017 – 2021). *Jurnal Relevansi : Ekonomi, Manajemen Dan Bisnis*, 7(2), 127–140.

Sidauruk, T. D., & Sari, Y. Y. (2021). Pengaruh Current Ratio, Debt To Equity Ratio, Net Profit Margin, Dan Pertumbuhan Perusahaan Terhadap Harga Saham Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan Dan Minuman Yang Terdaftar Di BEI Periode 2016-2019. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Ekonomi*, 6(2), 135–147. <https://doi.org/10.54964/liabilitas.v6i2.85>.

Velsi, A., Yulia, Y., & Yeni, F. (2019). Pengungkapan Opini Audit Going Concern Melalui Kualitas Audit Sebagai Variabel Intervening. *Journal of Business and Economics (JBE) UPI YPTK*, 4(2), 32–37. <https://doi.org/10.35134/jbeupiyptk.v4i2.87>.

Widoatmodjo, S., & Setyawan, I. R. (2023). Special Treatment to Bank CEOs in Indonesia. *Academic Journal of Interdisciplinary Studies*, 12(2), 137–147. <https://doi.org/10.36941/ajis-2023-0037>.

Zalogo, E., Duho, Y. P., & Putri, A. P. (2022). Analisis Pengaruh Kualitas Auditor, Likuiditas, Profitabilitas dan Solvabilitas terhadap Opini audit Going Concern pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2020. *Owner: Riset & Jurnal Akuntansi*, 6(1), 1101–1115. <https://doi.org/10.33395/owner.v6i1.730>.