

**PENGARUH KONDISI KEUANGAN, KEMAMPULABAAAN, UTANG,  
AKTIVITAS DAN RENCANA MANAJEMEN TERHADAP OPINI  
AUDIT GOING CONCERN**

(Studi Empiris pada Sektor *Transportation & Logistic* yang Terdaftar di Bursa Efek  
Indonesia Tahun 2018-2022)



Skripsi Oleh:

**ADELIA DIVA ANDINI**

**01031282025084**

**S1 Akuntansi**

*Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Meraih Gelar Sarjana Ekonomi*

**KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN, RISET DAN TEKNOLOGI  
UNIVERSITAS SRIWIJAYA  
FAKULTAS EKONOMI  
2023**

## **LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF**

**Pengaruh Kondisi Keuangan, Kemampulabaan, Utang, Aktivitas dan Rencana  
Manajemen terhadap Opini Audit Going Concern  
(Studi Empiris pada Sektor Transportation & Logistic yang Terdaftar di Bursa Efek  
Indonesia Tahun 2018-2022)**

Disusun oleh:

Nama : Adelia Diva Andini  
NIM : 01031282025084  
Fakultas : Ekonomi  
Jurusan : Akuntansi  
Bidang Kajian/Konsentrasi : Pengauditan

Disetujui untuk digunakan dalam ujian komprehensif.

Tanggal Persetujuan  
31 Desember 2023

Dosen Pembimbing



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

NIP. 196707011992032003



## LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

**PENGARUH KONDISI KEUANGAN, KEMAMPULABAAAN, UTANG,  
AKTIVITAS DAN RENCANA MANAJEMEN TERHADAP  
OPINI AUDIT *GOING CONCERN*  
(Studi Empiris pada Sektor *Transportation & Logistic* yang Terdaftar di Bursa  
Efek Indonesia Tahun 2018-2022)**

Disusun Oleh :

Nama : Adelia Diva Andini

NIM : 01031282025084

Jurusan : Akuntansi

Mata Kuliah Skripsi : Pengauditan

Telah diuji dalam Ujian Komprehensif pada tanggal 01 Maret 2024 dan telah memenuhi syarat untuk diterima.

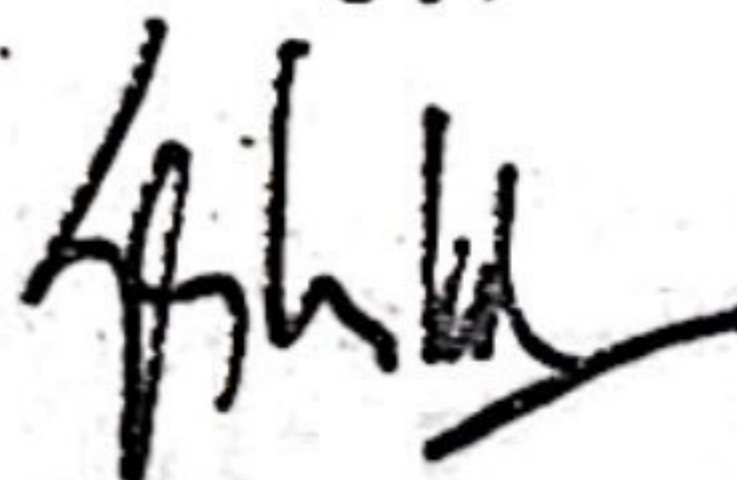
Panitia Ujian Komprehensif  
Palembang, 13 Maret 2024

Pembimbing,



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

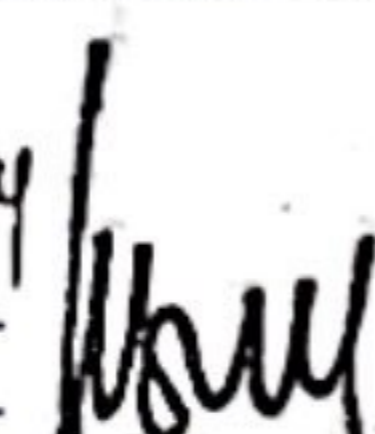
Penguji,



Dr. Tertiarto Wahyudi, S.E., MAFIS., Ak  
NIP. 196310041990031002

Mengetahui,

Ketua Jurusan Akuntansi

**ASLI** 2024  
JURUSAN AKUTANSI 10/03  
FAKULTAS EKONOMI UNSRI 5/03  


Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA  
NIP. 197303171997031002



## SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH

Yang bertanda tangan di bawah ini,

Nama : Adelia Diva Andini

NIM : 01031282025084

Fakultas : Ekonomi

Jurusan : Akuntansi

Bidang Kajian : Pengauditan

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi yang berjudul :

**PENGARUH KONDISI KEUANGAN, KEMAMPULABAAAN, UTANG,  
AKTIVITAS DAN RENCANA MANAJEMEN TERHADAP  
OPINI AUDIT *GOING CONCERN***

(Studi Empiris pada Sektor *Transportation & Logistic* yang Terdaftar di Bursa Efek  
Indonesia Tahun 2018-2022)

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

Tanggal Ujian : 01 Maret 2024

Adalah benar hasil karya saya sendiri. Dalam skripsi ini tidak ada kutipan hasil karya orang lain yang tidak saya sebutkan sumbernya.

Demikianlah pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya, dan apabila pernyataan saya ini tidak benar di kemudian hari, saya bersedia dicabut predikat kelulusan dan gelar kesarjanaaan.

Palembang, 13 Maret 2024  
Pembuat Pernyataan,



ADELIA DIVA ANDINI  
NIM. 01031282025084

## **MOTTO DAN PERSEMBAHAN**

### **Motto:**

“Maka sesungguhnya beserta kesulitan ada kemudahan, sesungguhnya beserta kesulitan itu ada kemudahan”

(QS. Al-Insyirah: 5-6)

“(Yaitu) orang-orang yang beriman dan hati mereka menjadi tenang dengan mengingat Allah. Ingatlah, bahwa hanya dengan mengingat Allah hari akan selalu tenang”

(QS. Ar-Ra'd: 28)

### **Skripsi ini dipersembahkan untuk:**

- Allah SWT
- Papa, Mama dan Aak Tersayang
- Diri Sendiri
- Sahabat dan Teman-teman
- Almamaterku


## KATA PENGANTAR

Puji dan syukur atas kehadiran Allah SWT yang telah memberikan segala nikmat, rahmat, dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan tugas akhir skripsi dengan judul “Pengaruh Kondisi Keuangan, Kemampulabaan, Utang, Aktivitas dan Rencana Manajemen terhadap Opini Audit *Going Concern* (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor *Transportation & Logistic* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2022). Penyusunan skripsi ini dilakukan sebagai persyaratan dalam meraih gelar Sarjana Ekonomi Program Strata Satu (S-1) Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.

Skripsi ini membahas tentang bagaimana pengaruh *financial distress*, *debt default*, profitabilitas, likuiditas, solvabilitas, aktivitas dan rencana manajemen terhadap opini audit *going concern*. Terkait dengan penyusunan skripsi ini, penulis menyadari dengan penuh bahwa masih banyak terdapat kekurangannya. Oleh karena itu saran dan kritik yang bersifat membangun sangat diharapkan penulis agar lebih baik di masa mendatang. Harapannya skripsi ini dapat bermanfaat dan dapat dijadikan referensi serta tambahan informasi untuk berbagai pihak yang membutuhkan.

Palembang, 4 Januari 2023

Penulis



Adelia Diva Andini

NIM. 01021282025084

## UCAPAN TERIMA KASIH

Pada proses penyusunan dan penulisan skripsi ini pastinya tidak luput dari berbagai tantangan yang dihadapi. Namun, penulis menyadari berkat bantuan, bimbingan, doa serta dukungan dari berbagai pihak maka penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik. Oleh karena itu, penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih kepada:

1. Allah SWT atas segala nikmat dan pertolongan yang diberikan kepada penulis sehingga skripsi ini dapat terselesaikan.
2. Bapak **Prof. Dr. Taufiq Marwa, S.E., M.Si.** selaku Rektor Universitas Sriwijaya.
3. Bapak **Prof. Dr. Mohamad Adam, S.E., M.E.** selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
4. Bapak **Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA.** selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
5. Ibu **Dr. Yulia Saftiana, S.E., M.Si., Ak.** selaku dosen pembimbing skripsisaya yang telah meluangkan banyak waktu, tenaga, dan pikiran untuk membimbing dan mengarahkan saya selama proses penyusunan skripsi sehingga skripsi ini dapat terselesaikan
6. Bapak **Dr. Tertiaro Wahyudi, S.E., MAFIS., Ak.** selaku dosen penguji seminar proposal dan ujian komprehensif saya yang telah memberikan kritik, saran, dan masukan yang bersifat membangun kepada penulis untuk memperbaiki penulisan skripsi ini.
7. Ibu **Efva Octavina Donata Gozali, S.E., M.SI., Ak.** selaku dosen pembimbing akademik yang telah membimbing saya selama perkuliahan.

8. Seluruh Bapak/Ibu Dosen Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya yang telah memberikan ilmu pengetahuan dan pembelajaran yang bermanfaat selama perkuliahan.
9. Kedua orang tua tersayang, Papa **Rudy Sahrialsyah** dan Ibu **Heni Triwati** serta Aak tersayang, **M. Raka Hendiansyah**. Terima kasih atas semua dukungan, perhatian, motivasi dan doa yang diberikan kepada penulis sampai saat ini. Penulisan skripsi ini tidak akan berjalan lancar tanpa dukungan dan doa dari papa, mama dan aak tersayang.
10. Teruntuk **NPT. 21033046** yang telah kebersamai penulis pada hari-hari yang tidak mudah selama proses pengerjaan skripsi. Terima kasih atas segala dukungan, semangat serta telah menjadi tempat berkeluh kesah penulis.
11. Kepada **Maharani Zetira**. Terima kasih telah kebersamai penulis sejak awal perkuliahan hingga sekarang. Terima kasih sudah berjuang bersama-sama hingga titik pemberkasan ini.
12. Admoyo, **Maharani Zetira, Auliana, Mona Ayu Shintya, Annisa** dan **Adelya Divaputri**. Terima kasih telah menjadi pendengar yang baik dan selalu memberikan semangat kepada penulis.
13. Teman-teman semasa perkuliahan, **Maharani Zetira, Nurani Rama Dwi Putri dan Nurul Fatimah**. Terima kasih telah memberikan bantuan dan semangat kepada penulis dari awal perkuliahan hingga proses pembuatan skripsi ini.
14. Kick A, **Raissa Aurelia Putri, R** dan **A**. Terima kasih telah memberikan dukungan dan selalu ada dikala suka maupun duka untuk penulis.



15. Kepada **Ananda Tiara Restu Anjely**, terima kasih telah kebersamai penulis walaupun hanya sampai semester 3. Terima kasih telah memberikan dukungan serta masukan dengan pemikiran yang realistis.
16. Sahabat syalala, **Adelya Divaputri, Syafkan Sirajudin Sidqi dan Eryco Muhammad Juarsah**. Terima kasih telah menjadi pendengar yang baik dan senantiasa memberikan saran serta masukan.
17. Teruntuk diri sendiri, **Adelia Diva Andini**. Terima kasih telah berusaha dan berjuang sejauh ini. Terima kasih karena mampu mengendalikan diri dari berbagai tekanan di luar keadaan dan tidak pernah memutuskan untuk menyerah sesulit apapun proses penyusunan skripsi ini dengan menyelesaikannya sebaik dan semaksimal mungkin.
18. Seluruh staff kepegawaian administrasi Fakultas Ekonomi yang telah banyak membantu selama perkuliahan dan pemberkasan ini.
19. Teman-teman Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya Angkatan 2020 dan IMA FE UNSRI. Terima kasih telah kebersamai masa kuliah penulis, membeirkan pengalaman dan ilmu yang bermanfaat.
20. Seluruh pihak yang tidak dapat saya sebutkan satu per satu yang telah memberikan dukungan, masukan dan doa kepada penulis baik secara langsung maupun tidak langsung selama penyusunan skripsi ini.

Palembang, 15 Maret 2024

Penulis

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Adelia', with a long horizontal flourish underneath.

Adelia Diva Andini

NIM.01031282025084

## SURAT PERNYATAAN ABSTRAK

Saya dosen pembimbing skripsi menyatakan bahwa abstrak skripsi dalam bahasa Inggris dari mahasiswa :

Nama : Adelia Diva Andini

NIM : 01031282025084

Jurusan : Akuntansi

Mata Kuliah : Pengauditan

Judul Skripsi : Pengaruh Kondisi Keuangan, Kemampuan, Utang, Aktivitas dan Rencana Manajemen terhadap Opini Audit *Going Concern* (Studi Empiris pada Sektor *Transportation & Logistic* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2022)

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

Palembang, 13 Maret 2024

Dosen Pembimbing,



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

NIP. 196707011992032003

Mengetahui,  
Ketua Jurusan Akuntansi



Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak

NIP. 197303171997031002

## ABSTRAK

### PENGARUH KONDISI KEUANGAN, KEMAMPULABAAN, UTANG, AKTIVITAS DAN RENCANA MANAJEMEN TERHADAP OPINI AUDIT *GOING CONCERN*

(Studi Empiris pada Sektor *Transportation & Logistic* yang Terdaftar di  
Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2022)

Oleh:

**Adelia Diva Andini**

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh kondisi keuangan, kemampulabaan, utang, aktivitas dan rencana manajemen terhadap opini audit *going concern*. Sampel penelitian ini adalah perusahaan sektor *transportation & logistic* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2018-2022. Pengambilan sampel menggunakan *purposive sampling* yang menghasilkan total sampel 18 perusahaan dengan 90 data sampel. Teknik analisis data yang digunakan adalah regresi data panel menggunakan STATA 17. Berdasarkan hasil *random effect model* menunjukkan bahwa *financial distress*, *debt default*, profitabilitas, likuiditas, solvabilitas dan aktivitas tidak berpengaruh terhadap opini audit *going concern* sedangkan rencana manajemen berpengaruh positif terhadap opini audit *going concern*.

**Kata Kunci:** *Financial Distress, Debt Default, Profitabilitas, Likuiditas, Solvabilitas, Aktivitas, Rencana Manajemen dan Opini Audit Going Concern*

Dosen Pembimbing



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

NIP. 196707011992032003

Mengetahui,

Ketua Jurusan Akuntansi



Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak

NIP. 197303171997031002

## **ABSTRACT**

### **THE EFFECT OF FINANCIAL CONDITIONS, PROFITABILITY, DEBT, ACTIVITY AND MANAGEMENT PLAN ON GOING CONCERN AUDIT OPINION**

*(Empirical Study in Transportation & Logistic Sector Companies Listed on The  
Indonesia Stock Exchange in 2018-2022)*

**By:**

**Adelia Diva Andini**

*The study aims to analyze the effect of financial conditions, profitability, debt, activities and management plan on going concern audit opinion. The sampel for this study is transportation & logistic sector companies that listed on the Indonesia Stock Exchange for 2018-2022. The sampling technique used purposive sampling which resulted in a total sample of 18 companies with 90 sample data. The data analysis technique used panel data regression with STATA 17. Based on the result of the random effect model shows that financial distress, debt default, profitability, liquidity, solvability and activity have no effect on going concern audit opinion, while management plan has a positive effect on going concern audit opinion.*

**Keyword: Financial Distress, Debt Default, Profitability, Liquidity, Solvability, Activity, Management Plan and Going Concern Audit Opinion**

*Advisor*



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

NIP. 196707011992032003

*Acknowledged,  
Head of Accounting Departement*



Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak

NIP. 197303171997031002



## **DAFTAR RIWAYAT HIDUP**

### **DATA PRIBADI**

Nama : Adelia Diva Andini  
Jenis Kelamin : Perempuan  
Tempat & Tanggal Lahir : Palembang, 05 Juni 2002  
Agama : Islam  
Status : Belum Menikah  
Alamat Rumah : Komplek Griya Damai Indah  
Email : adelia.diva@gmail.com



### **PENDIDIKAN FORMAL**

Sekolah Dasar : SD Negeri 192 Palembang  
Sekolah Menengah Pertama : SMP Negeri 4 Palembang  
Sekolah Menengah Atas : SMA Negeri 6 Palembang

### **PENDIDIKAN NON FORMAL**

Kursus Akuntansi Prospek Palembang (2022-2023)

### **PENGALAMAN ORGANISASI**

2020-2021 : Staff Divisi Hubungan Eksternal IMA FE UNSRI  
2021-2022 : Staff Divisi Hubungan Eksternal IMA FE UNSRI  
2021-2022 : Staff Dinas Hubungan Eksternal BEM FE UNSRI  
2022-2023 : Bendahara Umum 1 IMA FE UNSRI

## DAFTAR ISI

<b>LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF .....</b>	<b>ii</b>
<b>LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI.....</b>	<b>iii</b>
<b>SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH.....</b>	<b>iv</b>
<b>MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....</b>	<b>v</b>
<b>KATA PENGANTAR.....</b>	<b>vi</b>
<b>SURAT PERNYATAAN ABSTRAK.....</b>	<b>xi</b>
<b>ABSTRAK .....</b>	<b>xii</b>
<b>ABSTRACT .....</b>	<b>xiii</b>
<b>DAFTAR RIWAYAT HIDUP .....</b>	<b>xiv</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>xv</b>
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	<b>xviii</b>
<b>DAFTAR GAMBAR.....</b>	<b>xix</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN .....</b>	<b>xx</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang .....	1
1.2 Rumusan Masalah .....	8
1.3 Tujuan Penelitian.....	9
1.4 Manfaat Penelitian.....	9
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....</b>	<b>11</b>
2.1 Landasan Teori .....	11
2.1.1 Teori Agensi ( <i>Agency Theory</i> ).....	11
2.1.2 Opini Audit Going Concern .....	12
2.1.3 <i>Financial Distress</i> .....	13
2.1.4 <i>Debt Default</i> .....	14
2.1.5 Profitabilitas .....	14
2.1.6 Likuiditas .....	15
2.1.7 Solvabilitas.....	16
2.1.8 Aktivitas .....	17
2.1.9 Rencana Manajemen .....	17

2.2	Penelitian Terdahulu.....	19
2.3	Kerangka Pemikiran .....	25
2.4	Pengembangan Hipotesis .....	26
2.4.1	Pengaruh <i>Financial Distress</i> terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i> ...	26
2.4.2	Pengaruh <i>Debt Default</i> terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i> .....	27
2.4.3	Pengaruh Profitabilitas terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i> .....	28
2.4.4	Pengaruh Likuiditas terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i> .....	29
2.4.5	Pengaruh Solvabilitas terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i> .....	29
2.4.6	Pengaruh Aktivitas terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i> .....	30
2.4.7	Pengaruh Rencana Manajemen terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i>	31
<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>		<b>32</b>
3.1	Ruang Lingkup Penelitian .....	32
3.2	Rancangan Penelitian .....	32
3.3	Jenis dan Sumber Data .....	32
3.4	Teknik Pengumpulan Data .....	33
3.5	Populasi dan Sampel .....	33
3.6	Teknik Analisis Data .....	35
3.6.1	Analisis Statistik Deskriptif .....	35
3.6.2	Model Data Panel .....	36
3.6.3	Uji Pemilihan Model .....	37
3.6.4	Uji Asumsi Klasik .....	38
3.6.5	Pengujian Hipotesis.....	40
3.7	Operasional Variabel dan Pengukuran Variabel .....	42
3.7.1	Variabel Dependen.....	42
3.7.2	Variabel Independen .....	43
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN .....</b>		<b>48</b>
4.1	Hasil Penelitian.....	48
4.1.1	Gambaran Umum Penelitian .....	48
4.2	Analisis Data .....	49
4.2.1	Analisis Statistik Deskriptif .....	49
4.2.2	Uji Pemilihan Model .....	53
4.2.3	Uji Asumsi Klasik .....	55

4.3	Pembahasan .....	64
<b>BAB V KESIMPULAN DAN SARAN .....</b>		<b>75</b>
5.1	Kesimpulan.....	75
5.2	Keterbatasan Penelitian .....	76
5.3	Saran .....	76
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>		<b>78</b>
<b>LAMPIRAN.....</b>		<b>82</b>

## DAFTAR TABEL

Tabel 1.1.Rencana Strategi .....	7
Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu .....	19
Tabel 4. 1 Analisis Statistik Deskriptif .....	49
Tabel 4. 2 Uji Chow .....	53
Tabel 4. 3 Uji Hausman .....	54
Tabel 4. 4 Uji Lagrange Multiplier .....	54
Tabel 4. 5 Uji Normalitas .....	55
Tabel 4. 6 Uji Heteroskedastisitas.....	56
Tabel 4. 7 Uji Multikolinearitas .....	56
Tabel 4. 8 Kriteria <i>Durbin Watson</i> .....	57
Tabel 4.9 Uji Autokorelasi.....	57
Tabel 4.10 Analisis Regresi Data Panel.....	59
Tabel 4. 11 Daftar laporan keuangan perusahaan sektor transportasi & logistic yang mendapat opini audit going concern .....	65



## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran.....	26
------------------------------------	----

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Variabel Penelitian .....	83
Lampiran 2 Uji Statistik Deskriptif.....	84
Lampiran 3 Uji Pemilihan Model .....	84
Lampiran 4 Uji Normalitas .....	86
Lampiran 5 Uji Heteroskedastisitas .....	86
Lampiran 6 Uji Multikolinearitas .....	86
Lampiran 7 Uji Autokorelasi .....	87
Lampiran 8 Regresi Data Panel (Random Effect Model) .....	87



# **BAB I**

## **PENDAHULUAN**

### **1.1 Latar Belakang**

Laporan keuangan dimaksudkan untuk memperlihatkan informasi kondisi, kinerja keuangan dan arus kas yang berguna bagi investor saat membuat keputusan (PSAK No.1, 2015). Laporan keuangan yang disajikan harus berkualitas, sesuai dengan Standar Akuntansi yang berlaku dan terbebas dari salah saji material. Menurut FASB, terdapat dua karakteristik penting yang harus ada dalam laporan keuangan yaitu relevan (*relevance*) dan dapat diandalkan (*reliable*). Oleh karena itu, dibutuhkan auditor sebagai pihak yang berkompeten, independen dan dapat dipercaya untuk menilai kewajaran laporan keuangan yang disajikan entitas.

Auditor bertugas untuk memeriksa laporan keuangan dan memberikan pendapat atas kewajaran laporan keuangan yang diterbitkan oleh suatu perusahaan. *Standar Auditing (SA)* Seksi 370 menyatakan bahwa auditor bertanggung jawab memberikan pendapat mengenai kesangsian terhadap kemampuan perusahaan mempertahankan kelangsungan hidup bisnisnya pada periode tidak lebih dari satu tahun sejak tanggal laporan audit. Auditor akan mengevaluasi laporan keuangan berdasarkan kondisi dan peristiwa yang terjadi pada perusahaan. Laporan audit *going concern* yang diberikan auditor menjadi bahan pertimbangan investor atau pemegang saham serta pengguna laporan keuangan lainnya dalam mengambil keputusan. Covid-19 menyebabkan perekonomian di Indonesia menurun secara signifikan. Hal ini disebabkan oleh dibatasinya kegiatan-kegiatan dan berakibat

pada kelangsungan usaha (*going concern*) di Indonesia. Dengan kondisi seperti ini auditor berperan penting dalam memberikan opini audit *going concern*. Auditor tidak bertanggung jawab secara langsung terhadap keberlangsungan perusahaan namun ketika melaksanakan audit, sedangkan dalam memberikan opini kelangsungan hidup menjadi salah satu pertimbangan auditor. Memberikan sebuah prediksi untuk kelangsungan perusahaan (*going concern*) menjadi masalah yang sering dihadapi auditor.

Penelitian-penelitian terdahulu telah menguji faktor-faktor yang mempengaruhi audit opini *going concern*, seperti; *audit lag*, *audit delay*, *audit tenure*, *financial distress*, likuiditas, profitabilitas dan solvabilitas. Dari semua variabel tersebut dapat dikelompokkan menjadi 2 yaitu berdasarkan rasio keuangan atau kondisi keuangan perusahaan, dan kondisi/proses audit yang dilakukan. Menurut Rambe (2015:49) terdapat empat tipe dasar rasio keuangan yaitu rasio likuiditas, rasio solvabilitas, rasio aktivitas dan rasio profitabilitas. Sedangkan variabel kondisi keuangan ialah *financial distress* dan *debt default*. Kemudian terdapat variabel yang menjelaskan kondisi/proses audit yang dilakukan seperti *audit lag*, *audit delay*, *audit tenure*, opini audit tahun sebelumnya, *opinion shopping*, *disclosure* dan kualitas audit.

Standar Akuntansi (SA) seksi 570 mewajibkan auditor mengevaluasi rencana manajemen untuk mengatasi kesulitan keuangan yang terjadi. Berdasarkan rekomendasi LaSalle dan Anandarajan (1996) dan Mirna & Indira (2007) bahwa auditor perlu mengevaluasi rencana manajemen atau strategi manajemen untuk memprediksi penerimaan opinia audit *going concern*. Oleh karena itu, penelitian



ini akan fokus pada kondisi keuangan dan rasio keuangan dengan variabel *financial distress*, *debt default*, profitabilitas, likuiditas, solvabilitas dan aktivitas serta menambahkan variabel rencana manajemen. Penelitian terdahulu mengenai variabel-variabel tersebut menunjukkan temuan yang tidak konsisten.

Penelitian Sugiharto *et al.* (2022) dengan sampel perusahaan sektor industri yang terdaftar di BEI periode 2019-2021 dan Damanhuri & Putra (2020) dengan sampel perusahaan sektor manufaktur yang terdaftar di BEI periode 2015-2018 menyimpulkan bahwa *financial distress* berpengaruh positif dan signifikan terhadap opini audit *going concern*. Namun, temuan tersebut tidak sependapat dengan penelitian Yuliyani & Erawati (2017) dimana *financial distress* berpengaruh negatif pada opini audit *going concern* menggunakan sampel perusahaan sektor manufaktur yang terdaftar di BEI periode 2010-2015.

Hasil penelitian Pakpahan & Rohman (2023) menyimpulkan bahwa *debt default* berpengaruh positif terhadap opini audit *going concern* yang dilakukan pada perusahaan indeks LQ 45 yang terdaftar di BEI periode 2017-2021 menyimpulkan bahwa. Sedangkan penelitian Suprianto & Rinardi (2022) pada seluruh perusahaan yang terdaftar di BEI tahun 2017-2019 menyimpulkan bahwa *debt default* tidak berpengaruh terhadap opini audit *going concern*.

Penelitian Zalogo *et al.* (2022) menunjukkan bahwa profitabilitas berpengaruh terhadap opini audit *going concern* dengan menggunakan sampel perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI periode 2018-2020. Sedangkan penelitian Sugiharto *et al.* (2022) dengan sampel perusahaan sektor industri yang terdaftar di BEI periode 2019-2021 dan Dila & Rahman (2022) dengan sampel

perusahaan sektor manufaktur yang terdaftar di BEI periode 2018-2020 menyimpulkan bahwa profitabilitas berpengaruh negatif dan tidak signifikan terhadap opini audit *going concern*.

Penelitian yang dilakukan Meliyana & Kusumawati (2022) dengan sampel perusahaan sektor manufaktur yang terdaftar di BEI tahun 2017-2020 dan Octavianty *et al.* (2023) dengan sampel perusahaan subsektor makanan dan minuman yang terdaftar di BEI periode 2018-2020 menyimpulkan bahwa likuiditas tidak berpengaruh terhadap opini audit *going concern*. Hasil tersebut tidak sependapat dengan penelitian Ibrahim & Zulaikha (2021) yang menyimpulkan bahwa *liquidity* memiliki pengaruh terhadap pengungkapan opini audit *going concern* dengan sampel perusahaan sektor manufaktur yang terdaftar di BEI periode 2017-2019

Hasil Octavianty *et al.* (2023) dengan sampel perusahaan subsektor makanan dan minuman yang terdaftar di BEI periode 2018-2020 dan Bawono & Kanivi (2021) dengan sampel perusahaan *property and real estate* yang terdaftar di BEI periode 2014-2017 menyimpulkan bahwa solvabilitas tidak berpengaruh terhadap opini audit *going concern*. Sedangkan penelitian Irwanto & Tanusdjaja (2020) dengan sampel perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI periode 2015-2017 dan Zalogo *et al.* (2022) dengan sampel perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI periode 2018-2020 menyimpulkan bahwa solvabilitas secara parsial berpengaruh positif terhadap opini audit *going concern*.

Rasio aktivitas berpengaruh terhadap opini audit *going concern* (Bawono & Kanivi, 2021) dengan sampel perusahaan *property and real estate* yang terdaftar di

BEI periode 2014-2017. Hasil tersebut bertolak belakang dengan penelitian Meliyana & Kusumawati (2022) bahwa rasio aktivitas tidak berpengaruh signifikan terhadap penerimaan opini audit *going concern*.

Penelitian yang dilakukan Lie *et al.* (2016) dengan sampel perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI tahun 2010-2012 menyimpulkan bahwa rencana manajemen berpengaruh positif terhadap opini audit *going concern*. Sedangkan berdasarkan penelitian Setyowati (2012) dengan sampel perusahaan sektor manufaktur yang terdaftar di BEI tahun 2003-2007 menyimpulkan bahwa strategi emisi saham dan strategi restrukturisasi utang berpengaruh positif terhadap penerimaan opini *going concern*. Namun, strategi menjual aktiva yang tidak produktif tidak berpengaruh terhadap penerimaan opini *going concern*.

Penelitian ini menggunakan perusahaan sektor *transportation & logistic* karena pada tanggal 30 Desember 2019-30 Desember 2020 aktivitas Indeks Harga Saham Gabungan (IHSG) menunjukkan pergerakan negatif di seluruh sektor kecuali sektor pertambangan (BEI, 2021). Sektor transportasi menjadi salah satu sektor yang terdampak negatif dikarenakan covid-19 (Desfika, 2020). Bambang Istianto selaku pengamat kebijakan transportasi publik menyatakan bahwa sektor transportasi mengalami distorsi mencapai 80% yang artinya sangat parah bahkan banyak operator otobus yang gulung tikar. Hal ini disebabkan oleh peraturan pemerintah yang menetapkan layanan transportasi publik hanya dapat membawa penumpang maksimal 50% dari kapasitas tempat duduk dan menerapkan *physical distancing*. Tidak hanya itu, pengguna transportasi publik baik darat, laut maupun

udara juga diwajibkan untuk tes swab dan antigen. Hal ini membuat masyarakat mengeluh akibat tingginya biaya tes swab dan antigen tersebut.

Berdasarkan hasil survei Kementerian Ketenagakerjaan (2020) menyatakan bahwa dalam enam bulan terakhir sekitar 88% perusahaan terdampak Covid-19 dan mengalami kerugian. Salah satu emiten terkait dengan penelitian terdampak ialah PT Garuda Indonesia (Persero) Tbk. (GIAA). Jika dilihat dari laporan keuangan emiten GIAA *unaudited* pada semester I tahun 2020 rugi bersih hingga US\$ 712,72 juta atau Rp 10,77 triliun (kurs Rp 14.700). Sedangkan tahun sebelumnya, PT Garuda Indonesia (Persero) Tbk. melaporkan laba bersih sebesar US\$ 24,11 juta atau Rp 354,48 miliar. Penurunan sangat tajam ini disebabkan oleh penurunan pendapatan penumpang karena jumlah penumpang yang anjlok serta harga jual tiket yang rendah. Dari pendapatan lainnya yang berupa lini bisnis pemeliharaan pesawat, pelayanan penerbangan, biro perjalanan, jasa boga, hotel, transportasi hingga pergudangan tercatat turun 56,45% (yoy) atau sebesar US\$ 154,47 juta. Tidak hanya itu, pada 18 Juni 2021 PT Garuda Indonesia Tbk. (GIAA) mendapatkan *suspend* (penghentian sementara Perdagangan Efek) dikarenakan pembayaran kupon sukuk *global bond* yang tertunda. Hal tersebut mengindikasikan adanya permasalahan kelangsungan hidup pada GIAA.

Pada tahun 2018 PT AirAsia Indonesia Tbk (CMPP) juga mengalami rugi bersih sebesar Rp 907,29 miliar. Kerugian menurun menjadi Rp 157,47 miliar, tetapi penurunan ini tidak bertahan lama karena pada tahun 2020 kuartal III kerugian melonjak menjadi Rp 1,71 triliun. Hal tersebut menyebabkan PT AirAsia

Indonesia Tbk (CMPP) terdeteksi terdapat ketidakpastian material sehingga menyebabkan keraguan dalam mempertahankan kelangsungan hidup usahanya.

Penurunan pendapatan yang menyebabkan perusahaan mengalami kerugian mendorong manajemen perusahaan menyiapkan rencana strategis. Beberapa rencana strategi yang dilakukan perusahaan ialah:

**Tabel 1 1.Rencana Strategis**

No.	Nama Perusahaan	Tahun	Rencana Strategis
a.	PT Garuda Indonesia Tbk.(GIAA)	2020	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Memperpanjang masa sewa pesawat untuk mengurangi biaya sewa per bulan</li> <li>- Melakukan negosiasi kewajiban yang akan jatuh tempo dengan pihak ketiga</li> <li>- Melakukan program efisiensi biaya <math>\pm</math> 15-20% dari total biaya operasional</li> </ul>
b.	PT AirAsia Indonesia Tbk. (CMPP)	2020	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Melakukan negosiasi penundaan pembayaran tagihan kepada pemasok</li> <li>- Restrukturisasi posisi bahan bakar</li> <li>- Pemotongan gaji</li> </ul>
c.	PT Blue Bird Tbk. (BIRD)	2020	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Melakukan negosiasi kepada debitur untuk memperoleh relakasi dalam pembayaran pokok utang</li> </ul>

*Sumber: Data Olahan, 2023*

Penelitian ini merupakan replikasi ekstensi dari penelitian terdahulu yang dilakukan oleh Irwanto & Tanusdjaja (2020) dengan profitabilitas, likuiditas dan solvabilitas sebagai variabel independen, sedangkan variabel dependen yang diteliti ialah opini audit *going concern*. Penelitian yang dilakukan Irwanto & Tanusdjaja (2020) menggunakan perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2015-2017 sebagai sampel. Persamaan penelitian ini dengan penelitian terdahulu terdapat pada variabel independennya ialah

profitabilitas, likuiditas dan solvabilitas. Penelitian ini akan memperluas variabel independennya menjadi *financial distress*, *debt default*, profitabilitas, likuiditas, solvabilitas, aktivitas dan rencana manajemen.

Berdasarkan penjelasan di atas maka penulis tertarik untuk mengambil judul penelitian **“Pengaruh *Financial Distress*, *Debt Default*, Profitabilitas, Likuiditas, Solvabilitas, Aktivitas dan Rencana Manajemen terhadap Opini Audit *Going Concern*”**

## 1.2 Rumusan Masalah

Berdasarkan latar belakang mengenai *financial distress*, *debt default*, profitabilitas, likuiditas, solvabilitas, aktivitas dan rencana manajemen terhadap opini audit *going concern* maka rumusan masalah dari penelitian ini ialah:

1. Bagaimana pengaruh *financial distress* terhadap opini audit *going concern*?
2. Bagaimana pengaruh *debt default* terhadap opini audit *going concern*?
3. Bagaimana pengaruh profitabilitas terhadap opini audit *going concern*?
4. Bagaimana pengaruh likuiditas terhadap opini audit *going concern*?
5. Bagaimana pengaruh solvabilitas terhadap opini audit *going concern*?
6. Bagaimana pengaruh aktivitas terhadap opini audit *going concern*?
7. Bagaimana pengaruh rencana manajemen terhadap opini audit *going concern*?

### 1.3 Tujuan Penelitian

Berdasarkan rumusan masalah di atas, tujuan dari penelitian ini adalah sebagai berikut:

1. Untuk menganalisis dan memberikan wawasan mengenai pengaruh *financial distress* terhadap opini audit *going concern*.
2. Untuk menganalisis dan memberikan wawasan mengenai pengaruh *debt default* terhadap opini audit *going concern*.
3. Untuk menganalisis dan memberikan wawasan mengenai pengaruh profitabilitas terhadap opini audit *going concern*.
4. Untuk menganalisis dan memberikan wawasan mengenai pengaruh likuiditas terhadap opini audit *going concern*.
5. Untuk menganalisis dan memberikan wawasan mengenai pengaruh solvabilitas terhadap opini audit *going concern*.
6. Untuk menganalisis dan memberikan wawasan mengenai pengaruh aktivitas terhadap opini audit *going concern*.
7. Untuk menganalisis dan memberikan wawasan mengenai pengaruh rencana manajemen terhadap opini audit *going concern*.

### 1.4 Manfaat Penelitian

#### a. Manfaat Teoritis

Penelitian ini bermanfaat untuk menambah wawasan dan pengetahuan mengenai pengaruh *financial distress*, *debt default*, profitabilitas, likuiditas, solvabilitas, aktivitas dan rencana manajemen terhadap opini audit *going*

*concern*. Diharapkan bermanfaat menjadi referensi dan perluasan ilmu mengenai pengaruh *financial distress*, *debt default*, profitabilitas, likuiditas, solvabilitas, aktivitas dan rencana manajemen terhadap opini audit *going concern*.

**b. Manfaat Praktis**

Penelitian ini berguna bagi investor sebagai bahan pertimbangan dalam mengambil keputusan karena memuat informasi mengenai kondisi keuangan dan rasio keuangan perusahaan.



## DAFTAR PUSTAKA

- Abror, M. A., & Novianti, N. (2022). Pengaruh Financial Distress, Pertumbuhan Perusahaan dan Opini Tahun Sebelumnya terhadap Penerimaan Opini Audit *Going Concern*. *REAKSI: Reviu Akuntansi, Keuangan dan Sistem Informasi*, 1(3), 15-26.
- Alristy, F. P., Nurbaiti, A., & Zulistina, D. (2020). Pengaruh Financial Distress, Leverage, dan Kualitas Audit Terhadap Pemberian Opini Audit *Going Concern*. *e-Proceeding of Management*, 7(2), 5763-5770
- Ariesetiawan, A., & Rahayu, S. (2015). Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, dan Pertumbuhan Perusahaan Terhadap Penerimaan Opini Audit *Going Concern*. *e-Proceeding of Management*, 2(1), 402-409.
- Bawono, I. R., & Kanivia, A. (2021). Factors Affecting the Financial and Non-Financial Ratios on *Going-Concern* Audit Opinion. *ASSETS: Jurnal Akuntansi dan Pendidikan*, 10(2), 87-100.
- Chen, K., & Church, B. (1992). Default on Debt Obligations and the Issuance of *Going-Concern* Opinions. *Auditing-a Journal of Practice & Theory*, 11(2), 30.
- Chandrarini, Grahitia . 2017. “*Metode Riset Akuntansi Pendekatan Kuantitatif*”. Jakarta: Penerbit Salemba Empat.
- Damanhuri, A. G., & Putra, I M. P. D. (2020). Pengaruh *Financial Distress*, *Total Asset Turnover*, dan *Audit Tenure* pada Pemberian Opini *Going Concern*. *E-Jurnal Akuntansi*, 30(9), 2392-2402. <https://doi.org/10.24843/EJA.2020.v30.i09.p17>
- Desfika, T. S. (2020). Pandemi Covid-19 Memukul Bisnis di Sektor Transportasi. In [www.Beritasatu.Com](http://www.beritasatu.com). <https://www.beritasatu.com/ekonomi/619131/pandemi-covid19-memukul-bisnis-di-sektor-transportasi>
- Dila, R. D., & Rahman, A. F. (2022). Pengaruh Rasio Keuangan terhadap Pemberian Opini Audit *Going Concern*. *REAKSI: Reviu Akuntansi, Keuangan dan Sistem Informasi*, 1(1), 132-142.
- Fadli, A. F., & Triyanto, D. N. (2020). Pengaruh Kondisi Keuangan, Debt Default, Opinion Shopping Terhadap Opini Audit *Going Concern*. *e-Proceeding of Management*, 7(1), 827-835.
- Fahmi, I. 2013. *Analisis Laporan Keuangan*, Bandung: Alfabeta
- Ferdy, S., & Iskak, J. (2022). Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Opini Audit *Going Concern* Pada Perusahaan Manufaktur. *Jurnal Multiparadigma Akuntansi*, 6(3), 1352-1359
- Giri, E. F., Kristianti, I. P., & Kusumanegara, R. A. (2022). Opini Audit *Going Concern* Pada Perusahaan Sektor Transportasi Sebelum dan Ketika Pandemi Covid-19. *E-Jurnal Akuntansi*, 32(3), 629-643.
- Ghozali, Imam. 2018. *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program IBM SPSS 25 (Edisi 9)*. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Hanafi, M. M., & Halim, A. 2014. *Analisis Laporan Keuangan*. Edisi Tujuh. Yogyakarta: UPP AMP YKPN.
- Hery. 2018. *Analisis Laporan Keuangan : Integrated and Comprehensive Edition*. Cetakan Ketiga. Jakarta : PT. Gramedia.

- Ibrahim, R., & Zulaikha (2021). Analisis Pengaruh *Audit Tenure*, *Audit Lag*, *Opinion Shopping*, *Liquidity*, *Leverage* dan *Debt Default* terhadap Pengungkapan Opini Audit *Going Concern*. *Diponegoro Journal of Accounting*, 10(2), 1-15.
- Irwanto, F., & Tanusdjaja, H. (2020). Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas dan Solvabilitas Terhadap Opini Audit *Going Concern*. *Jurnal Multiparadigma Akuntansi Tarumanagara*, 2(1), 298-307.
- Ikatan Akuntan Indonesia. 2015. Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan. Jakarta : Ikatan Akuntan Indonesia
- Jensen and Meckling. 1976. *Theory of The Firm : Management Behavior, Agency Cost and Ownership Structure*. *Journal of Financial Economics*. 3(4), 305-360.
- Juanda, A., & Lamur, 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>
- Kasmir. (2012). “*Analisis Laporan Keuangan*”. Jakarta: Rajagrafindo Persada.
- Kasmir. (2014). “*Analisis Laporan Keuangan: Edisi Satu*”. Jakarta : PT. Raja Grafindo Persada.
- Kasmir. (2017). “*Analisis Laporan Keuangan*”. Jakarta: PT Rajagrafindo Persada
- Kieso, D. E., Weygandt, J. J., Warfield, T. D., Wiecek, I. M., & McConomy, B. J. (2019). *Intermediate Accounting, Volume 2*. John Wiley & Sons
- Klau, Herlina Helmy. 2020. Pengaruh Rencana Manajemen, *Leverage*, dan *Financial Distress* Terhadap Opini Audit *Going Concern* Dengan Ukuran KAP Sebagai Pemoderasi. *Jurnal Akuntansi dan Manajemen*. 31(1), 29-39
- Laksmiati, E. D., & Atiningsih, S. (2018). Pengaruh *Auditor Switching*, Reputasi KAP Dan *Financial Distress* Terhadap Opini Audit *Going Concern*. *Fokus Ekonomi : Jurnal Ilmiah Ekonomi*, 13(1), 45–61.
- Lie, C., R. P. Wardani, dan T. W. Pikir. 2016. Pengaruh Likuiditas, Solvabilitas, Profitabilitas, dan Rencana Manajemen terhadap Opini Audit *Going Concern* (Studi Empiris Perusahaan Manufaktur di BEI). *Berkala Akuntansi dan Keuangan Indonesia*, 1(2).
- Meliyana, A. T., & Kusumawati, E. (2022). Pengaruh Perubahan Profitabilitas, Likuiditas, Aktivitas, *Leverage* Dan Ukuran Perusahaan terhadap Opini Audit *Going Concern*. *PROSPEK: Prosiding Pendidikan Ekonomi*, 53-66.
- Minerva, L., Sumeisey, V. S., & Stefani. (2020). Pengaruh Kualitas Audit, Debt Ratio, Ukuran Perusahaan dan Audit Lag Terhadap Opini Audit *Going Concern*. *OWNER: Riset & Jurnal Akuntansi*, 4(1), 254-266.
- Mulyadi. (2014). *Auditing*. (Edisi keenam., pp. 19). Jakarta: Salemba Empat.
- Mutsanna, H., & Sukirno. (2020). Faktor Determinan Opini Audit *Going Concern* Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2018. *Nominal: Barometer Riset Akuntansi dan Manajemen*, 9(2), 290-309.

- Octavianty, R. P., Nazar, R. M., & Aminah, W. (2023). Pengaruh Rasio Keuangan Terhadap Penerimaan Opini Audit *Going Concern*. *e-Proceeding of Management*, 10(2), 1402-1410
- Oktaviani, & Challen, A. E. (2020). Pengaruh Kualitas Auditor, Audit Tenure dan Debt Default Terhadap Penerimaan Opini Audit *Going Concern*. *Jurnal Akuntansi dan Keuangan*, 8(2), 83-90.
- Pakpahan, R. T., & Rohman, A. (2023). Pengaruh Likuiditas, *Leverage*, *Debt Default*, *Audit Tenure*, *Audit Lag* dan *Opinion Shopping* terhadap Penerimaan Opini Audit *Going Concern*. *Diponegoro Journal of Accounting*, 12(2), 1-14.
- Sartono, R. A. 2010. Manajemen Keuangan Teori dan Aplikasi. Yogyakarta. BPFE
- Setyowati, W. 2013. Strategi Manajemen Berbasis Keuangan sebagai Faktor Mitigasi dalam Penerimaan Keputusan Opini *Going Concern*. *Jurnal Ekonomi dan Bisnis*, Tahun. XXIII, No. 1, April: 63-75.
- SPAP - PSA Seksi 341. (2011). Pertimbangan Auditor atas Kemampuan Entitas dalam Mempertahankan Kelangsungan Hidupnya. <https://alengwee.files.wordpress.com/2011/10/sa-seksi-341.pdf>
- SPAP (Seksi 341). Pertimbangan Auditor atas Kemampuan Entitas dalam Mempertahankan Kelangsungan Hidupnya. <https://alengwee.files.wordpress.com/2011/10/sa-seksi-341.pdf>. Diakses pada 1 Oktober 2023
- SPAP - PSA 29 Seksi 508. (2011). Laporan Auditor Atas Laporan Keuangan Auditan. Ikatan Akuntan Indonesia, (29), 508.6
- Sudana, I. M. (2011). Manajemen Keuangan Perusahaan Teori & Praktik. Erlangga
- Sugiharto, G. A., Utaminingtyas, T. H., & Handarini, D. (2022). Analisis Pengaruh *Financial Distress*, *Debt Default*, dan Profitabilitas terhadap Opini Audit *Going Concern*. *Jurnal Akuntansi, Perpajakan dan Auditing*, 3(2), 498-513.
- Sugiyono. 2017. "Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif Dan R & D". Bandung:Alfabeta
- Sugiyono. 2018. "Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif Dan R & D". Bandung: Alfabeta.
- Suprianto, E., & Rinardi, R. R. (2022). Faktor-faktor Yang Mempengaruhi Opini Audit *Going Concern*. *Jurnal Akuntansi Indonesia*, 11(2), 112-120.
- Wiagustini, N. L. P. 2014. *Manajemen Keuangan*. Udayana University Press. [www.idx.co.id](http://www.idx.co.id)
- Yuliyani, N. M. A., & Erawati, N. M. A. (2017). Pengaruh *Financial Distress*, Profitabilitas, *Leverage* dan Likuiditas pada Opini Audit *Going Concern*. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 19(2), 1490-1520.
- Yuridiskasari, S., & Rahmatika, D. N. (2017). Determinan Penerimaan Opini Audit *Going Concern* Pada Perusahaan *Property* Dan *Real Estate*. *Jurnal Kajian Akuntansi*, 1(1), 1–10. <https://doi.org/10.33603/jka.v1i1.507>
- 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,