

**PENGARUH *PROFITABILITAS* DAN *LIKUIDITAS* TERHADAP OPINI
AUDIT *GOING CONCERN*
(Studi Kasus Pada Perusahaan Pertambangan Sub Sektor Pertambangan
Batubara Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2022)**

SKRIPSI



**Nama : Sarmila
Nim : 222020013**

**UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PALEMBANG
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
2024**

Skripsi

**PENGARUH *PROFITABILITAS* DAN *LIKUIDITAS* TERHADAP OPINI
AUDIT *GOING CONCERN*
(Studi Kasus Pada Perusahaan Pertambangan Sub Sektor Pertambangan
Batubara Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2022)**

**Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan
Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi**



**Nama : Sarmila
Nim : 222020013**

**UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PALEMBANG
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
2024**

PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

Saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Sarmila
Nim : 222020013
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : Akuntansi
Konsentrasi : Pemeriksaan Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh *Profitabilitas* dan *Likuiditas* Terhadap Opini Audit *Going Concern* (Studi Kasus Pada Perusahaan Pertambangan Sub Sektor Pertambangan Batubara Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2022)

Dengan ini saya menyatakan :

1. Karya tulis ini adalah asli dan belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar akademik sarjana starta 1 baik di Universitas Muhammadiyah Palembang maupun di perguruan tinggi lainnya.
2. Karya tulis ini adalah murni gagasan, rumusan, dan penelitian saya sendiri tanpa bantuan pihak lain kecuali arahan pembimbing
3. Dalam karya tulis ini terdapat karya atau pendapat yang telah ditulis atau dipublikasikan orang lain kecuali secara tertulis dengan jelas di cantumkan sebagian acuan dalam naskah dengan disebutkan nama pengarang dan dicantumkan dalam daftar pustaka
4. Pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya dan apabila dikemudian hari terdapat penyimpangan dan ketidakbenaran dalam pernyataan ini, maka saya bersedia menerima sanksi akademik berupa pencabutan gelar yang diperoleh karena karya ini serta sanksi lainnya sesuai dengan norma yang berlaku di perguruan tinggi ini.

Palembang, Februari 2024



Sarmila

Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah Palembang

TANDA PENGESAHAN SKRIPSI

Judul : Pengaruh *Profitabilitas* dan *Likuiditas* Terhadap Opini Audit
Going Concern (Studi Kasus Pada Perusahaan Pertambangan
Sub Sektor Pertambangan Batubara Yang Terdaftar di Bursa Efek
Indonesia Pada Tahun 2020-2022)
Nama : Sarmila
Nim : 222020013
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : Akuntansi
Konsentrasi : Pemeriksaan Akuntansi

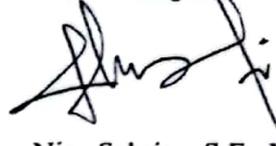
Diterima dan Disahkan
Pada Mei 2024

Pembimbing I,



Aprianto, S.E., M.Si.
NIDN/NBM : 0216087201/859190

Pembimbing II



Nina Sabrina, S.E., M.Si.
NIDN/NBM : 0216056801/851119

Mengetahui,
Dekan
u.b. Kejuruan Program Studi Akuntansi



Dr. Betri, S.E., M.Si., Ak., C.A
NIDN/NBM : 0216106902/944806

PERSEMBAHAN DAN MOTTO

“Sesungguhnya bersama kesulitan ada kemudahan, maka apabila engkau telah selesai (dari sesuatu urusan), tetaplah bekerja keras (untuk urusan yang lain), dan hanya kepada Tuhanmulah engkau berharap”.

(QS. Al-Insyirah 6-8)

“Kalau kamu baik tapi tidak dibalas dengan kebaikan juga tidak apa-apa mungkin kamu bakal dibalas kebaikan dari orang lain dan bisa jadi jauh lebih baik”.

(Sarmila)

Terucap Syukur Kepada Allah SWT

Kupersembahkan Skripsi ini kepada:

- ❖ Ibuku dan Bapakku
- ❖ Keluarga Besarku
- ❖ Dosen Pembimbingku
- ❖ Teman-temanku
- ❖ Almamaterku



PRAKATA

Assalamu'alaikum Warrahmatullahi Wabarakatuh

Alhamdulillah rabbi 'alamin puji syukur penulis panjatkan atas ridho, rahmat dan karunia Allah Subhanahu Wata'ala yang telah memberikan nikmat dan rezeki kesehatan dan kesempatan pada penulis sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Pengaruh *Profitabilitas* dan *Likuiditas* Terhadap Opini Audit *Going Concern* (studi kasus pada perusahaan pertambangan subsektor pertambangan batubara yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2020-2022).” Skripsi ini disusun untuk memenuhi salah satu syarat untuk mendapat gelar Sarjana Akuntansi pada program Strata Satu Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Palembang, serta sholawat dan salam selalu kita curahkan kepada junjungan kita rasulullah Muhammad Shalallahu alaihi wassalam.

Penulis menyadari bahwa proses penulisan skripsi ini yang terbagi menjadi lima bab yang terdiri dari bab 1 pendahuluan, bab 2 kajian pustaka, kerangka pemikiran dan hipotesis, bab 3 metode penelitian, bab 4 hasil analisis penelitian dan pembahasan bab 5 kesimpulan dan saran. Dalam penulisan skripsi ini penulis telah berusaha semaksimal mungkin dan menyadari bahwa tanpa bimbingan, bantuan, saran dan dorongan dari berbagai pihak penulisan skripsi ini tidak akan tersusun sebagaimana seharusnya. Tentunya atas berkah dan ridho dari Allah SWT proses yang penulis jalani dapat dilalui terima kasih untuk penulis sendiri telah mampu

berproses sejauh ini, dengan penuh rasa hormat, cinta, dan kasih sayang penulis ucapkan terima kasih kepada ibu dan bapak yang telah mendidik, mendoakan serta memberikan dorongan yang besar kepada penulis sehingga dapat menyelesaikan skripsi ini.

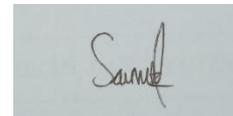
Penulis juga mengucapkan terima kasih khususnya kepada bapak Aprianto, S.E., M.Si. selaku dosen pembimbing 1 dan ibu Nina Sabrina, S.E., M.Si. selaku dosen pembimbing 2 yang telah membimbing, mengarahkan, memberikan masukan, nasihat dan dukungan yang selalu diberikan kepada penulis. Selain itu penulis juga mengucapkan terima kasih kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Abid Djazuli, S.E., M.M. selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Palembang
2. Bapak Dr. Yudha Mahrom DS, S.E., M.Si. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Palembang.
3. Bapak Dr. Betri, S.E., M.Si., Ak. CA. selaku Ketua Program Studi Akuntansi dan Ibu Nina Sabrina, S.E., M.Si. selaku Sekretaris Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Palembang.
4. Ibu Welly, S.E., M.Si. selaku Koordinator Kelas Karyawan dan Bapak Arradytia Permana, S.E., M.M. selaku Sekretaris Kelas Karyawan
5. Bapak dan Ibu Dosen yang telah membekali ilmu sehingga pengetahuan penulis semakin meningkat serta Staff dan Karyawan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Palembang.
6. Pimpinan dan Staff Galeri Investasi UMP
7. Teman-teman semua yang tidak dapat disebutkan namanya satu per satu

8. Semua pihak dan semua hal yang terlibat dalam proses skripsi penulis yang tidak dapat disebutkan satu per satu, yang telah dengan ikhlas memberikan doa, motivasi, bantuan dan dukungan sehingga dapat terselesaikannya skripsi.

Semoga Allah Subhanahu Wata'ala membalas semua kebaikan kalian semua atas selesainya penulisan skripsi ini. Penulis menyadari atas keterbatasan yang ada dalam penyusunan skripsi ini yang masih terdapat banyak kekurangan dan kesalahan. Oleh karena itu kritik dan saran yang bersifat konstruktif dan membangun sangat diharapkan baik dari pembaca maupun dari berbagai pihak agar kedepannya lebih baik dan semakin baik dalam penulisan skripsi ini. Semoga penyusunan skripsi ini dapat membantu dan memberi manfaat bagi para pembaca.

Palembang, Februari 2024

A rectangular box containing a handwritten signature in black ink. The signature appears to be 'Sarmila' written in a cursive style.

Sarmila

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL DEPAN	i
HALAMAN JUDUL	ii
PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT	iii
TANDA PENGESAHAN SKRIPSI.....	iv
PERSEMBAHAN DAN MOTTO.....	v
PRAKATA	vi
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR.....	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
ABSTRAK	xv
<i>ABSTRACT</i>	xvi
BAB I	1
PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Masalah	1
B. Rumusan Masalah	11
C. Tujuan Penelitian.....	11
D. Manfaat Penelitian.....	11
BAB II	13
KAJIAN KEPUSTAKAAN, KERANGKA PEMIKIRAN, DAN HIPOTESIS	13
A. Kajian Kepustakaan.....	13
1. Teori Umum (<i>Grand Theory</i>)	13
a. Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>).....	13
2. Opini Audit <i>Going Concern</i>	15
a. Pengertian Opini Audit <i>Going Concern</i>	15
b. Pengukuran Opini Audit <i>Going Concern</i>	16
3. <i>Profitabilitas</i>	18
a. Pengertian <i>Profitabilitas</i>	18
b. Pengukuran <i>Profitabilitas</i>	19
4. <i>Likuiditas</i>	20

a. Pengertian <i>Likuiditas</i>	20
b. Pengukuran <i>Likuiditas</i>	21
B. Penelitian Sebelumnya	22
C. Kerangka Pemikiran	28
Model Kerangka Pemikiran	31
D. Hipotesis	31
BAB III	32
METODE PENELITIAN	32
A. Jenis Penelitian	32
B. Lokasi Penelitian	33
C. Operasionalisasi Variabel	37
D. Populasi dan Sampel	37
E. Data yang diperlukan	43
F. Metode Pengumpulan Data	44
G. Analisis Data dan Teknik Analisis	45
1. Analisis Data	45
2. Teknik Analisis	46
a. Statistik Deskriptif	46
b. Analisis Regresi Logistik	47
c. Kelayakan Model Regresi Logistik (<i>Goodness of fit test</i>)	48
d. Koefisien Determinasi (<i>Nagelkerke R Square</i>)	48
e. Uji Hipotesis	49
BAB IV	52
HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	52
A. Hasil Penelitian	52
1. Gambaran Umum Bursa Efek Indonesia (BEI)	52
2. Profil Perusahaan Pertambangan Subsektor Pertambangan Batu Bara	53
3. Hasil Analisis Statistik Deskriptif	66
Hasil Statistik Deskriptif	66
4. Hasil Uji Regresi Logistik	67
Hasil Uji <i>Hosmer and Lemeshow Test</i>	68
5. Uji Hipotesis	69

B. Pembahasan Hasil Penelitian	72
BAB V.....	79
SIMPULAN DAN SARAN	79
A. Simpulan.....	79
B. Saran.....	79
DAFTAR PUSTAKA	80
LAMPIRAN.....	83

DAFTAR TABEL

Tabel I. 1 Daftar perusahaan Pertambangan sub sektor pertambangan batu bara yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2020-2022	9
Tabel II. 1 Persamaan dan Perbedaan Penelitian Sebelumnya.....	23
Tabel III. 1 Daftar Perusahaan Pertambangan Subsektor Pertambangan Batu Bara Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2022	34
Tabel III. 2 Operasionalisasi Variabel	37
Tabel III. 3 Daftar Perusahaan Sektor Pertambangan Subsektor Pertambangan Batu Bara yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) yang menjadi Populasi.....	38
Tabel III. 4 Seleksi Sampel	40
Tabel III. 5 Daftar Perusahaan Pertambangan Subsektor Pertambangan Batu Bara Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2020-2022 Yang Menjadi Sampel Penelitian.....	41
Tabel IV. 1 Hasil Statistik Deskriptif	66
Tabel IV. 2 Hasil Uji Hosmer and Lemeshow Test	68
Tabel IV. 3 Uji Koefisien Determinasi	68
Tabel IV. 4 Uji Simultan.....	69
Tabel IV. 5 Hasil Uji Wald (Parsial).....	70

DAFTAR GAMBAR

Gambar II. 1 Model Kerangka Pemikiran.....	31
--	----

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 : Jadwal Penelitian

Lampiran 2: Tabulasi Data *Profitabilitas, Likuiditas* dan Opini Audit *Going Concern*

Lampiran 3: Tabel *Chi-square*

Lampiran 4: Hasil *Output SPSS*

Lampiran 5: Fotokopi Kartu Aktivitas Bimbingan

Lampiran 6: Fotokopi Surat Keterangan Riset Dari Tempat Penelitian

Lampiran 7: Fotokopi Sertifikat Membaca dan Menghafal Al-Qur'an

Lampiran 8: Fotokopi Sertifikat SKPI SPSS

Lampiran 9: Fotokopi Sertifikat SKPI Audit Akun Tertentu

Lampiran 10 : Fotokopi Sertifikat SKPI Audit Forensik

Lampiran 11 : Fotokopi Sertifikat SKPI Pengelolaan Aset Daerah

Lampiran 12 : Fotokopi Sertifikat SKPI Akuntansi Perusahaan Jasa

Lampiran 13 : Fotokopi Sertifikat Aplikasi Komputer

Lampiran 14 : Fotokopi Sertifikat Komputer Akuntansi

Lampiran 15 : Fotokopi Sertifikat Magang

Lampiran 16 : Bebas Plagiarisme

Lampiran 17 : Biodata Penulis

ABSTRAK

Sarmila/222020013/2024/Pengaruh *Profitabilitas* dan *Likuiditas* Terhadap Opini Audit *Going Concern* (Studi Kasus Pada Perusahaan Pertambangan Subsektor Pertambangan Batubara yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2022)/Pemeriksaan Akuntansi.

Tujuan dari penelitian ini adalah untuk mengetahui pengaruh *profitabilitas* dan *likuiditas* terhadap opini audit *going concern* secara simultan, untuk mengetahui pengaruh *profitabilitas* secara parsial terhadap opini audit *going concern* dan untuk mengetahui pengaruh *likuiditas* secara parsial terhadap opini audit *going concern*. Jenis penelitian yang digunakan dalam penelitian ini adalah penelitian asosiatif. Lokasi penelitian dilakukan pada perusahaan pertambangan subsektor pertambangan batubara yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2020-2022. Variabel yang digunakan dalam penelitian ini adalah *Profitabilitas*, *Likuiditas* dan Opini Audit *Going Concern*. Populasi dalam penelitian ini sebanyak 21 perusahaan pertambangan subsektor pertambangan batubara. Teknik penentuan sampel yang digunakan adalah *purposive sampling* dan jumlah sampel yang diperoleh sebanyak 63 sampel penelitian. Data yang digunakan adalah data sekunder. Metode pengumpulan data dalam penelitian ini berupa analisis dokumen atau dokumentasi. Teknik pengujian dan analisis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah statistik deskriptif dan regresi logistik biner (penilaian kelayakan model regresi, koefisien determinasi, uji simultan dan uji parsial). Teknik analisis dalam penelitian ini dibantu dengan menggunakan program komputer statistik SPSS versi 25. Hasil analisis data pada penelitian ini menunjukkan bahwa model regresi yang digunakan fit dengan data, terdapat pengaruh *profitabilitas* dan *likuiditas* secara simultan terhadap opini audit *going concern*. Terdapat pengaruh *profitabilitas* secara parsial terhadap opini audit *going concern* dan terdapat pengaruh *likuiditas* secara parsial terhadap opini audit *going concern*.

Kata Kunci : *Profitabilitas*, *Return on Assets*, *Likuiditas*, *Current Ratio*, Opini Audit *Going Concern*.

ABSTRACT

Sarmila/222020013/2024/The Influence of Profitability and Liquidity on Going Concern Audit Opinions (Case Study of a Mining Company in the Coal Mining Subsector Listed on the Indonesian Stock Exchange in 2020-2022)/Auditing.

The formulation of the problem in this research is whether there is a simultaneous influence of profitability and liquidity on going concern audit opinion, is there a partial influence of profitability on going concern audit opinion, is there a partial influence of liquidity on going concern audit opinion. The aim of this research is to determine the influence of profitability and liquidity on going concern audit opinion simultaneously, to determine the partial influence of liquidity on going concern audit opinion. The type of research used in this research is associative research. The research location was carried out at coal mining subsector mining companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2020-2022. The variables used in this research are Profitability, Liquidity and Going Concern Audit Opinion. The population in this study was 21 mining companies in the coal mining subsector. The sample used was purposive sampling and the number of samples obtained was 63 samples. The data used is secondary data. The data collection method in this research is in the form of document analysis or documentation. Testing and data analysis techniques used in this research are descriptive statistics and binary logistic regression (assessing the feasibility of the regression model, coefficient of determination, simultaneous test and partial test). The analysis technique in this research is assisted by using the statistical computer program SPSS version 25. The results of data analysis in this research show that the regression model used fits the data, there is a simultaneous influence of profitability and liquidity on going concern audit opinion, there is also a partial influence of profitability on going concern audit opinion and there is an influence of liquidity on going concern audit opinion.

Keywords: Profitability, Return on Assets, Liquidity, Current Ratio, Going Concern Audit Opinion.

BAB I PENDAHULUAN

A. Latar Belakang Masalah

Perkembangan pasar modal di Indonesia saat ini mengalami kemajuan yang sangat pesat. Kemajuan ini meningkatkan minat para investor untuk melakukan investasi di pasar modal. Alat ukur yang dijadikan investor untuk mengukur kondisi keuangan dari perusahaan adalah melalui laporan keuangan perusahaan yang berisi informasi berupa posisi keuangan, kinerja keuangan, dan arus kas entitas. Laporan keuangan perusahaan agar dapat dipercaya oleh investor, maka dibutuhkan auditor yang menjembatani kebutuhan para pengguna laporan keuangan dan penyedia laporan keuangan.

Opini audit laporan keuangan merupakan salah satu pertimbangan yang penting dari investor dalam menentukan kepuasan berinvestasi karena opini yang diberikan merupakan pernyataan kewajaran dalam semua hal yang material, posisi keuangan, hasil usaha dan arus kas sesuai dengan prinsip akuntansi yang berlaku umum (Junaidi & Nurdiono, 2016).

Opini audit adalah pendapat yang dikeluarkan oleh auditor mengenai kewajaran penyusunan laporan keuangan sesuai dengan Prinsip Berterima Umum (PABU). (Ardianingsih, 2018).

Going Concern yaitu kesangsian besar tentang kelangsungan hidup perusahaan berkaitan dengan ketidakmampuan perusahaan klien untuk memenuhi kewajibannya yang akan segera jatuh tempo, karena klien tidak mempunyai jumlah cukup untuk membayar utang (Ardianingsih, 2018).

Opini audit *going concern* merupakan opini yang dikeluarkan oleh auditor untuk memastikan apakah perusahaan dapat mempertahankan kelangsungan hidupnya (SPAP, 2011). Opini audit *going concern* merupakan opini audit modifikasi yang dalam pertimbangan auditor terdapat ketidakmampuan atau ketidakpastian signifikan atas kelangsungan hidup perusahaan dalam menjalankan operasinya dimasa mendatang (Ginting & Suryana, 2014).

Opini audit *going concern* yang menjadi tolak ukur di penelitian ini menggunakan variabel *dummy*. Jika didalam opini tersebut tidak terdapat penjelasan auditor mengenai kelangsungan hidup perusahaan atau *going concern* maka, dinyatakan dengan nilai 0. Sedangkan jika, terdapat penjelasan auditor mengenai kelangsungan hidup perusahaan atau *going concern* maka, dinyatakan dengan nilai 1.

Ada beberapa faktor yang mempengaruhi auditor dalam pemberian status opini audit *going concern* diantaranya, didasarkan pada analisis rasio keuangan seperti rasio *likuiditas*, rasio *profitabilitas*, rasio aktivitas, rasio *leverage*, rasio pertumbuhan penjualan dan rasio nilai pasar. Dalam penelitian ini, faktor perusahaan yang didasarkan pada analisis keuangan yaitu *profitabilitas* dan *likuiditas* (Rahmadona, Sukartini, & Djefris, 2019).

Profitabilitas merupakan kemampuan perusahaan menghasilkan keuntungan (*profitabilitas*) pada tingkat penjualan, aset dan modal saham yang tertentu. Ada tiga rasio yang sering digunakan yaitu *profit margin*, *return on asset* (roa), dan *return on equity* (roe). Dalam penelitian ini pengukuran

profitabilitas yang menjadi tolak ukurnya menggunakan *return on asset* (roa) yaitu pada tingkat penjualan dan aset, laba bersih dibagikan dengan total aset (Hanafi & Halim, 2018).

Return On Asset (ROA) mengukur kemampuan perusahaan untuk menghasilkan laba bersih dari aset yang dimiliki sekaligus mengukur tingkat pengembalian atas investasi perusahaan (Sukamulja, 2022). *Return On Asset* (ROA) merupakan perhitungan rasio yang menggambarkan kemampuan perusahaan dalam menghasilkan laba bersih dengan menggunakan total aset yang dimiliki perusahaan dalam periode tertentu. Perusahaan yang memiliki nilai ROA yang negatif dalam periode waktu yang beruntun akan memicu masalah *going concern* karena ROA yang negatif artinya perusahaan tersebut mengalami kerugian dan ini mempengaruhi kelangsungan hidup perusahaan tersebut. Hal ini berarti semakin tinggi *profitabilitas* perusahaan maka semakin besar pengungkapan informasi sosial yang dilakukan oleh perusahaan (Meria, dkk, 2018). Standar industri dari rasio keuangan *profitabilitas* menggunakan pengukuran *return on asset* (roa) dikatakan baik apabila lebih dari 30% (Kasmir, 2018).

Menurut Otoritas Jasa Keuangan (OJK) *likuiditas* adalah kemampuan untuk memenuhi seluruh kewajiban yang harus dilunasi segera dalam waktu yang singkat. Sebuah Perusahaan dikatakan *likuid* jika memiliki alat pembayaran berupa harta lancar yang lebih besar dibandingkan dengan semua kewajibannya (Fathina, 2022).

Likuiditas adalah kemampuan untuk mengkonversikan aset menjadi kas atau untuk memperoleh kas untuk memenuhi kewajiban jangka pendek artinya apabila perusahaan ditagih, perusahaan akan mampu untuk memenuhi utang tersebut terutama utang yang sudah jatuh tempo. Yang diukur dengan cara membandingkan komponen yang ada di neraca, yaitu total aset lancar dengan total liabilitas lancar (K.R, 2017). Apabila sebuah perusahaan tidak memiliki kemampuan melunasi kewajiban jangka pendeknya, maka operasional perusahaan akan terganggu dan hal ini dapat menyebabkan auditor ragu atas kemampuan perusahaan dalam mempertahankan kelangsungan usahanya. Auditor dalam hal ini dipandang sebagai pihak independen yang bertugas untuk menilai kewajaran laporan keuangan agar laporan keuangan dapat dipakai oleh prinsipal untuk mengambil keputusan bisnis yang tepat. Dalam penelitian ini rasio *likuiditas* dapat diukur dengan menggunakan *current ratio* (Lie, Wardani, & Pikir, 2016).

Current Ratio merupakan tingkat kemampuan perusahaan untuk menggunakan aktiva lancar dalam membayar semua kewajiban atau utang lancarnya (Fathina, 2022). Dalam hubungannya dengan opini audit *going concern*, semakin kecil *likuiditas* sebuah perusahaan, maka semakin kecil juga kemampuan perusahaan tersebut dalam melunasi kewajiban jangka pendeknya menggunakan aktiva lancar yang dimiliki, hal ini cenderung akan mengakibatkan banyak kredit yang macet, sehingga akan menimbulkan kesangsian bagi auditor atas kelangsungan hidup perusahaan. Sebaliknya, apabila *likuiditas* perusahaan semakin besar, maka semakin besar juga

kemampuan perusahaan dalam melunasi kewajiban jangka pendeknya dengan tepat waktu. (Lie, Wardani, & Pikir, 2016). Standar industri dari rasio keuangan *likuiditas* menggunakan pengukuran *current ratio* (cr) dikatakan baik apabila perusahaan memiliki rasio diatas 1.0 atau 100%, *current ratio* 2.0 atau 200% dianggap sudah memuaskan bagi suatu perusahaan, tetapi tidak lebih dari 3.0 atau 300% karena dianggap menunjukkan kegagalan perusahaan dalam memanfaatkan aset yang dimiliki secara optimal (Kasmir, 2017).

Beberapa penelitian yang telah dilakukan sebelumnya tentang opini audit *going concern* yang menunjukkan hasil yang berbeda-beda. Hasil penelitian tersebut beragam, bisa disebabkan perbedaan variabel pengamatan yang diteliti, perbedaan sampel periode pengamatan atau perbedaan metodologi yang digunakan. Dengan keberagaman penelitian terdahulu menunjukkan bahwa penelitian ini perlu untuk diteliti kembali.

Berdasarkan hasil penelitian yang dilakukan oleh Pradika (2017), Kurniawati & Murti (2017), Fitriani & Asiah (2018), Adhityan (2018), Lisnawati & Syafril (2021), Naziah & Nyale (2022) dan Yulianti & Muhyarsyah (2022) menyatakan bahwa *profitabilitas* dan *likuiditas* secara simultan berpengaruh terhadap opini audit *going concern*. Sedangkan menurut Lie *et al*, (2016) menyatakan bahwa *profitabilitas* dan *likuiditas* secara simultan tidak berpengaruh terhadap opini audit *going concern*.

Berdasarkan hasil penelitian yang dilakukan oleh Kurniawati & Murti (2017), Pradika (2017), Adhityan (2018), Irwanto & Tanusdjaja (2020) dan Anggraini *et al* (2021) menyatakan bahwa *profitabilitas* berpengaruh terhadap

opini audit *going concern*. Sedangkan Penelitian yang dilakukan oleh *Lie et al* (2016), Lisnawati & Syafril (2021), Naziah & Nyale (2022) menyatakan bahwa *profitabilitas* tidak berpengaruh terhadap opini audit *going concern*.

Berdasarkan hasil penelitian Kurniawati & Murti (2017), Fitriani & Asiah (2018), Anggraini *et al* (2021), dan Naziah & Nyale (2022) menyatakan bahwa *likuiditas* berpengaruh terhadap opini audit *going concern* sedangkan penelitian yang dilakukan oleh *Lie et al* (2016), Pradika (2017), Adhityan (2018), Irwanto & Tanusdjaja (2020) dan Lisnawati & Syafril (2021) menyatakan bahwa *likuiditas* tidak berpengaruh terhadap opini audit *going concern*.

Pemberian status *going concern* bukanlah suatu tugas yang mudah karena berkaitan erat dengan reputasi auditor. Penghakiman terhadap akuntan publik sering dilakukan, baik oleh masyarakat maupun pemerintah dengan melihat kondisi bangkrut tidaknya perusahaan yang diaudit. Hal itu berarti bahwa reputasi sebuah kantor akuntan publik dipertaruhkan ketika opini yang diberikan ternyata tidak sesuai dengan kondisi perusahaan yang sesungguhnya. Auditor harus memiliki keberanian untuk mengungkapkan permasalahan mengenai kelangsungan hidup (*going concern*) perusahaan klien. Permasalahan *going concern* seharusnya diberikan oleh auditor dan dimasukkan dalam opini auditnya pada saat opini audit itu diterbitkan. Auditor bertanggung jawab mengevaluasi apakah terdapat kesangsian besar terhadap kemampuan entitas dalam mempertahankan kelangsungan hidupnya dalam periode waktu tertentu.

Fenomena yang terkait dengan opini audit *going concern* diungkap dari kasus Jiwasraya, dimana pada tahun 2016-2017 KAP yang ditunjuk adalah KAP

Price Water House Cooper (PWC). PWC disini memberikan opini wajar tanpa pengecualian atas laporan keuangan konsolidasian PT. Jiwasraya dan entitas anaknya pada tanggal 31 Desember 2016.

Laba bersih PT. Jiwasraya yang telah dimuat dalam laporan keuangan telah diaudit dan ditanda tangani oleh auditor PWC dimana laporan keuangan tersebut menunjukkan laba bersih tahun 2016 sebesar Rp 1,7 Triliun sementara laba bersih jiwasraya pada tahun 2015 adalah Rp 1,06 Triliun. Pada tahun 2018 PT. Jiwasraya mengumumkan bahwa tak mampu untuk membayar klaim polis *JS Saving Plan* sebesar Rp 802 Miliar. Berdasarkan laporan BPK, perusahaan diketahui banyak melakukan investasi pada aset beresiko untuk mengejar hasil imbal yang tinggi, sehingga mengabaikan prinsip kehati-hatian. Pada tahun 2018 total aset finansial sebesar 22,4% Rp 5,7 Triliun ditempat pada modal saham, tetapi hanya 5% yang ditempatkan pada saham LQ45. 59,1% atau Rp 14,9 Triliun ditempatkan pada reksa dana, tapi hanya 2% yang dikelola oleh *top tier* manajer investasi. Kondisi tersebut menggambarkan bahwa perusahaan mengalami kerugian (Dahono, 2019).

Fenomena selanjutnya terjadi dengan *profitabilitas* diungkap dari laporan keuangan yang dipublikasikan perseroan (2019). Disebutkan bahwa, penjualan bersih 2018 turun tajam menjadi Rp 156,50 juta dari penjualan bersih 2017 sebesar Rp 11,82 miliar. Sedangkan beban pokok tercatat sebesar Rp 111,74 juta turun dari beban pokok Rp 11,69 miliar. Dan juga laba kotor 2018 turun menjadi Rp 44,77 juta dari laba kotor Rp 130,07 juta tahun sebelumnya. Total beban perseroan mencapai Rp 9,46 miliar naik dari total beban Rp 8,03

miliar membuat rugi usaha naik menjadi Rp 9,42 miliar dari rugi usaha Rp 7,90 miliar. Yang mengakibatkan rugi sebelum pajak 2018 naik tajam menjadi Rp 45,58 miliar dibandingkan rugi sebelum pajak tahun sebelumnya yang Rp 3,92 miliar setelah perseroan mencatatkan penghapusan aset pajak tangguhan senilai Rp 39,02 miliar yang tidak terdapat pada periode tahun sebelumnya. Sehingga jumlah aset perseroan mencapai Rp 190,63 miliar hingga periode 31 Desember 2018 turun dari jumlah aset Rp 252,29 miliar yang tercatat hingga 31 Desember 2017 (IQPlus, 2018).

Perusahaan pertambangan diharapkan dapat memperbaiki kondisi keuangannya dengan menerapkan kebijakan atau strategi baru agar dapat beradaptasi dengan kondisi industri pertambangan yang sedang memburuk. Perusahaan-perusahaan sektor pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) adalah perusahaan yang telah *go public* dimana laporan keuangannya wajib untuk diaudit. Pelaporan audit merupakan tahap akhir pekerjaan atas laporan keuangan yang berisi pernyataan pendapat atau pernyataan tidak memberikan pendapat atas laporan keuangan auditan.

Penelitian ini dilakukan pada perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia sektor pertambangan sub sektor pertambangan batubara yang berakhir pada tahun 2020 sampai dengan 2022, adapun data permasalahan perusahaan yang terjadi selama periode penelitian adalah sebagai berikut :

Tabel I. 1
Daftar perusahaan Pertambangan sub sektor pertambangan batubara yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2020-2022

No.	Nama Perusahaan	Kode	Tahun	<i>Profitabilitas</i> (X1)	<i>Likuiditas</i> (X2)	Opini Audit <i>Going Concern</i> (Y)
1	PT. Garda Tujuh Buana Tbk.	GTBO	2020	(2.15)	43.07	1
			2021	(0.37)	55.03	0
			2022	12.14	202.32	0
2	PT. Atlas Resources Tbk.	ARII	2020	(4.55)	20.81	1
			2021	0.25	44.40	1
			2022	5.81	72.14	1

Sumber : Penulis, 2024

Keterangan :

1 : Untuk perusahaan yang mendapat opini audit *going concern*

0 : Untuk perusahaan yang tidak mendapat opini audit *going concern*

Berdasarkan tabel I.1 terlihat bahwa terdapat hal yang tidak konsisten antara variabel independen (X) dan variabel dependen (Y). Seperti pada PT. Garda Tujuh Buana Tbk. (GTBO) yaitu pengeluaran opini audit *going concern* oleh auditor atas perusahaannya pada tahun 2020. Pendapat ini diperkuat dengan adanya pengaruh dari faktor *profitabilitas* pada tahun 2020 sampai 2021 hasil rasionya menurun hal ini dikarenakan perusahaan mengalami kerugian dalam beberapa tahun berturut-turut dari kegiatan usahanya, yang mengakibatkan defisiensi modal sebesar USD 41.782.260 pada tahun 2020 dan modal sebesar USD 41.180. serta berdasarkan hasil pengukuran *likuiditas* yang menunjukkan hasil rasionya yang rendah dan mengalami penurunan dari tahun 2020 hingga tahun 2021 yang artinya kewajiban jangka pendek semakin banyak, yang akan menjadi kredit macet karena

dikhawatirkan perusahaan tidak mampu menutupi utang jangka pendeknya dengan aset lancar yang dimilikinya.

Selanjutnya pada PT. Atlas Resources Tbk. (ARII) yaitu pengeluaran opini audit *going concern* oleh auditor atas perusahaannya pada tahun 2020 sampai dengan tahun 2022. Pendapat ini diperkuat dengan adanya pengaruh dari hasil pengukuran *profitabilitas* yang menunjukkan hasil rasionya yang mengalami penurunan hal ini dikarenakan perusahaan mengalami kerugian dari kegiatan usahanya.

Dilihat dari kasus yang telah dipaparkan terdapat dua perusahaan diketahui menerima opini audit *going concern* oleh auditor pada tahun berjalan yang disebabkan karena perusahaan dianggap tidak bisa memenuhi kewajibannya dikarenakan sering mengalami kerugian yang besar dan juga mempunyai hutang yang jumlahnya besar sehingga dikhawatirkan perusahaan tidak mampu menutupi utangnya dengan aset yang dimilikinya. Hal ini menyebabkan auditor perlu memberikan opini audit *going concern* yang isinya menyatakan bahwa apakah perusahaan tersebut layak atau tidaknya untuk melanjutkan usaha, maka sangat dibutuhkan tindakan yang tepat untuk mengatasi persoalan tersebut. Perusahaan tentu ingin usahanya tetap berjalan dan bertahan dalam jangka waktu yang lama. Hal ini tentu saja didapat dari hasil kinerja perusahaan tiap tahunnya baik mengenai keuangan, maupun non keuangan seperti, kinerja karyawan, serta keputusan dan kebijakan yang diambil perusahaan dalam menjalankan usahanya. Apabila terdapat masalah mengenai kelangsungan usaha perusahaan, maka auditor dapat mengevaluasi dan juga memberikan solusi perbaikan agar kedepannya

kelangsungan usaha perusahaan menjadi efektif dan efisien sesuai dengan tujuan utama perusahaan untuk mempertahankan perusahaannya.

Berdasarkan latar belakang masalah, maka penulis tertarik untuk melakukan penelitian yang berjudul “**Pengaruh *Profitabilitas* dan *Likuiditas* Terhadap Opini Audit *Going Concern*”.**

B. Rumusan Masalah

Berdasarkan latar belakang yang telah diuraikan maka dapat dirumuskan masalah-masalah yang akan dibahas dalam penelitian ini sebagai berikut :

1. Bagaimana pengaruh *profitabilitas* dan *likuiditas* terhadap opini audit *going concern* ?
2. Bagaimana pengaruh *profitabilitas* terhadap opini audit *going concern* ?
3. Bagaimana pengaruh *likuiditas* terhadap opini audit *going concern* ?

C. Tujuan Penelitian

Berdasarkan rumusan masalah maka tujuan yang diharapkan dari penelitian ini adalah :

1. Untuk mengetahui pengaruh *profitabilitas* dan *likuiditas* terhadap opini audit *going concern*
2. Untuk mengetahui pengaruh *profitabilitas* terhadap opini audit *going concern*
3. Untuk mengetahui pengaruh *likuiditas* terhadap opini audit *going concern*

D. Manfaat Penelitian

Adapun manfaat penelitian yang diharapkan dari hasil penelitian ini adalah sebagai berikut :

1. Bagi Penulis

Dapat meningkatkan dan memperdalam pengetahuan serta pemahaman penulis mengenai pengaruh *profitabilitas* dan *likuiditas* terhadap opini audit *going concern*.

2. Bagi Perusahaan

Hasil Penelitian ini diharapkan dapat bermanfaat bagi perusahaan pertambangan khususnya sub sektor Pertambangan Batu Bara yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia sebagai referensi untuk mengetahui seberapa besar pengaruh *profitabilitas* dan *likuiditas* terhadap opini audit *going concern*.

3. Bagi Almamater

Hasil Penelitian ini diharapkan dapat menambah informasi dan dapat dipergunakan sebaik-baiknya oleh pihak-pihak yang berkepentingan, baik sebagai referensi maupun sebagai bahan penelitian selanjutnya.

DAFTAR PUSTAKA

- (n.d.). Retrieved from <https://www.idx.co.id/id/perusahaan-tercatat/profil-perusahaan-tercatat/ADRO>
- (t.thn.). Diambil kembali dari [idx.co.id](https://www.idx.co.id/id/perusahaan-tercatat/profil-perusahaan-tercatat/ARII): <https://www.idx.co.id/id/perusahaan-tercatat/profil-perusahaan-tercatat/ARII>
- Adhityan, O., & Taman, A. (2018). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Likuiditas, Solvabilitas dan Profitabilitas Terhadap Opini Audit Going Concern. *Profita Kajian Ilmu Akuntansi*, 6(6).
- Agoes, S. (2019). *Auditing Petunjuk Praktis Pemeriksaan Akuntan oleh Akuntan Publik*. Jakarta: Salemba Empat.
- Ardianingsih, A. (2018). *Audit Laporan Keuangan*. Jakarta: Bumi Aksara.
- Arma, E. U. (2013). *Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas Dan Pertumbuhan Perusahaan Terhadap Penerimaan Opini Audit Going Concern (Studi Empiris Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar Pada Bursa Efek Indonesia)*, 1(3).
- britama.com. (n.d.). *Sejarah dan profil singkat TPMA (Trans Power Marine Tbk)*. Retrieved from <http://britama.com/index.php/2013/03/sejarah-dan-profil-singkat-tpma/>
- Dahono, Y. (2019). *Kasus Jiwasraya, Komisi VI Akan Panggil Akuntan Publik PWC*. Jakarta: Beritasatu.com. Retrieved from <https://www.google.com/amp/s/www.beritasatu.com/nasional/592855/kasu-s-jiwasraya-komisi-vi-akan-panggil-akuntan-publik-pwc/amp>
- Damayanty, P., Hasibuan, A. N., & Sari, M. E. (2022). Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas dan Ukuran Perusahaan Terhadap Opini Audit Going Concern. *Edunomika*, 6(2).
- Fahmi, I. (2020). *Analisis Laporan Keuangan*. Bandung: Alfabeta.
- Fathina, H. (2022). *Apa Itu likuiditas, jenis, contoh dan cara menghitungnya*. Jakarta. Retrieved from <https://www.google.com/amp/s/m.bisnis.com/amp/read/20221118/90/1599799/apa-itu-likuiditas-ini-jenis-contoh-dan-cara-menghitungnya>
- Fitriani, M., & Asiah, A. N. (2018, Oktober). Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas dan Ukuran Perusahaan Terhadap Opini Audit Going Concern. *Jurnal Manajemen dan Akuntansi*, 19(2).
- Ghozali, I. (2018). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 25*. Semarang, Jawa Tengah, Indonesia: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Ginting, S., & Suryana, L. (2014). Jurnal Wira Ekonomi Mikroskil. *Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Opini Audit Going Concern Pada Perusahaan Manufaktur di Bursa Efek Indonesia*, 4(2).
- Hanafi, M. M., & Halim, A. (2018). *Analisis Laporan Keuangan*. Yogyakarta: UPP STIM YKPN.
- Hery. (2017). *Kajian Riset Akuntansi*. Jakarta: Grasindo.
- Hery, A. (2023). *Memahami Laporan Keuangan dan Analisisnya*. (B. Pasaribu, & A. Harris, Eds.) Depok: Papas Sinar Sinanti.

- IDN FINANCIALS. (2024). Retrieved from <https://www.idnfinancials.com/id/cani/pt-capitol-nusantara-indonesia-tbk-idx.co.id>. (n.d.). Retrieved from <https://www.idx.co.id/id/perusahaan-tercatat/profil-perusahaan-tercatat/ADRO>
- IQPlus. (2018). *JKSW - Jakarta Kyoei steel rugi Rp512,94 Juta Hingga Juni 2018*. Jakarta: sahamidx.com. Retrieved from <https://sahamidx.com/?view=News.Detail&path=News&id=NW.18.08.1597>
- Junaidi, & Nurdiono. (2016). *Kualitas Audit Perspektif Opini Going Concern*. (B. Hartadi, Ed.) Yogyakarta: CV Andi Offset (Penerbit Andi).
- K.R, S. (2017). *Analisis Laporan Keuangan* (XI ed.). Jakarta, Indonesia: Salemba Empat.
- Kasmir. (2017). *Analisis Laporan Keuangan* (1 ed.). Jakarta, Indonesia: Raja Grafindo Persada.
- Kasmir. (2018). *Analisis Laporan Keuangan*. Depok: Rajawali Pers.
- Kosim, B., & Candra, M. (2020). *Statistika 2 (Statistika Terapan)*. Palembang, Sumatera Selatan, Indonesia.
- Kristiana, I. (2012). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Likuiditas dan Pertumbuhan Perusahaan Terhadap Opini Audit Going Concern Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI). *Jurnal Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya*, 1(1).
- Kurniawan, A. (2014). *Metode Riset Untuk Ekonomi dan Bisnis Teori, Konsep & Praktik Penelitian Bisnis (Dilengkapi Perhitungan Pengolahan Data dengan IBM SPSS 2.0)*. Bandung: Alfabeta.
- Lie, C., Wardani, R. P., & Pikir, T. W. (2016). *Berkala Akuntansi dan Keuangan Indonesia*, 1(2), 84-105.
- Lie, C., Wardani, R. P., & Pikir, T. W. (2016). Pengaruh Likuiditas, Solvabilitas, Profitabilitas, dan Rencana Manajemen Terhadap Opini Audit Going Concern. *Berkala Akuntansi dan Keuangan Indonesia*, 1(2), 84-105.
- Mulyadi. (2016). *Auditing Edisi 6*. Jakarta: Salemba Empat.
- PT. Garda Tujuh Buana Tbk (GTBO). (2024, April 28). *IDN FINANCIALS*. Diambil kembali dari <https://www.idnfinancials.com/id/gtbo/pt-garda-tujuh-buana-tbk>
- PT. IMC Pelita Logistik Tbk. (2024, April). Diambil kembali dari *IDN FINANCIALS*: <https://www.idnfinancials.com/id/pssi/pt-imc-pelita-logistik-tbk>
- PT. Indika Energy Tbk. (2024, April). Diambil kembali dari *IDN FINANCIALS*: <https://www.idnfinancials.com/id/indy/pt-indika-energy-tbk>
- PT. Indo Straits Tbk. (2024, April). Retrieved from *IDN FINANCIALS*: <https://www.idnfinancials.com/id/ptis/pt-indo-straits-tbk>
- PT. Mitrahaftera Segara Sejati Tbk. (2024, April). Retrieved from *IDN FINANCIALS*: <http://www.idnfinancials.com/id/mbss/pt-mitrahaftera-segara-sejati-tbk>
- PT. Rig Tenders Indonesia Tbk. (2024, April). Retrieved from *IDN FINANCIALS*: <https://www.idnfinancials.com/id/rigs/pt-rig-tenders-indonesia-tbk>

- PT. TBS Energi Utama Tbk (TOBA). (2024, April). Retrieved from IDN FINANCIALS: <https://www.idnfinancials.com/id/toba/pt-tbs-energi-utama-tbk>
- Rahmadona, S., Sukartini, & Djefris, D. (2019). Akuntansi dan Manajemen. *Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Opini Audit Going Concern*, 14(1), 15-42.
- Rahman, M. A., & Ahmad, H. (2018). Pengaruh Likuiditas, Profitabilitas dan Solvabilitas Terhadap Opini Audit Going Concern. *CESJ: Center Of Economic Students Journal*, 1(1), 43-55.
- Retnosari, D., & Apriwenni, P. (2021, Februari 1). *OPINI AUDIT GOING CONCERN: FAKTOR-FAKTOR YANG MEMENGARUHI*, 10(1), 28-39.
- Sari, P. C. (2020). Pengaruh Audit Lag, Profitabilitas dan Likuiditas Terhadap Opini Audit Going Concern Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Riset Akuntansi Warmadewa*. Retrieved from ejournal.warmadewa.ac.id
- Sugiyono. (2017). *Metode Penelitian Kuantitatif Kualitatif, dan R&D*. Bandung: Alfabeta.
- Sujarweni, V. W. (2016). *Kupas Tuntas Penelitian Akuntansi*. Yogyakarta, Indonesia: Pustaka Baru Press.
- Sujarweni, V. W. (2016). *Kupas Tuntas Penelitian Akuntansi dengan SPSS*. Yogyakarta, Indonesia: Pustaka Baru Press.
- Sujarweni, V. W. (2021). *METODOLOGI PENELITIAN BISNIS & EKONOMI*. Yogyakarta: PUSTAKABARUPRESS.
- Sukamulja, S. (2022). *Analisis Laporan Keuangan sebagai Dasar Pengambilan Keputusan Investasi* (Revisi ed.). (M. Kika, Ed.) Yogyakarta: Penerbit ANDI.
- Supriyono, R. (2022). *Akuntansi Keprilakuan*. Yogyakarta: Gadjah Mada University Press.
- Surya, A. B., Merawati, L. K., & Munidewi, I. B. (2021, Agustus). Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, Leverage, Dan Good Corporate Governance Terhadap Opini Audit Going Concern Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2018. *JURNAL KARMA (Karya Riset Mahasiswa Akuntansi)*, 1(4).
- Tandiontong, M. (2015). *KUALITAS AUDIT DAN PENGUKURANNYA* (3-4 ed.). Bandung: Alfabeta.
- Tbk, B. B. (2024, April 28). *Profil Perusahaan*. Diambil kembali dari bbr.co.id/id/tentang-kami/: bbr.co.id/id/tentang-kami/
- Yulianti, E., & Muhyarsyah. (2022, Oktober). Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, Dan Solvabilitas Terhadap Opini Audit Going Concern (Studi Empiris pada Pada Perusahaan Property dan Real Estate Go Public di BEI Periode 2018-2020). *Riset & Jurnal Akuntansi*, 6(4).
- Zaelani, M., & Amrulloh. (2021). Pengaruh Likuiditas, Profitabilitas, dan Pertumbuhan Perusahaan Terhadap Opini Audit Going Concern Perusahaan Farmasi. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Kesatuan*, 9(2), 419-432.