



**FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI OPINI AUDIT GOING CONCERN: LIKUIDITAS, PROFITABILITAS, SOLVABILITAS, DAN PERTUMBUHAN PERUSAHAAN**

**Anindra Salsabilla, Cris Kuntadi, Maidani**

Universitas Bhayangkara Jakarta Raya, Indonesia

anindra.salsabilla19@mhs.ubharajaya.ac.id, cris.kuntadi@ dsn.ubharajaya.ac.id,

maidani@dsn.ubharajaya.ac.id

---

**Abstrak**

Riset terdahulu atau riset yang relevan sangat penting dalam suatu riset atau artikel ilmiah. Riset terdahulu atau riset yang relevan berfungsi untuk memperkuat teori dan fenomena hubungan atau pengaruh antar variable. Artikel ini mereview faktor-faktor yang mempengaruhi Opini Audit Going Concern, yaitu: Likuiditas, Profitabilitas, Solvabilitas, dan Pertumbuhan Perusahaan, suatu studi literature audit. Tujuan penulisan artikel ini guna membangun hipotesis pengaruh antar variabel untuk digunakan pada riset selanjutnya. Hasil artikel literature review ini adalah: 1) Likuiditas berpengaruh terhadap Opini Audit Going Concern; 2) Profitabilitas berpengaruh terhadap Opini Audit Going Concern; 3) Solvabilitas berpengaruh terhadap Opini Audit Going Concern; 4) Pertumbuhan Perusahaan berpengaruh terhadap Opini Audit Going Concern.

*Kata kunci: Likuiditas, Opini Audit Kelangsungan Hidup, Pertumbuhan Perusahaan, Profitabilitas, Solvabilitas*

**Abstract**

*Previous research or relevant research is very important in a research or scientific article. Previous research or relevant research serves to strengthen the theory and phenomena of the relationship or influence between variables. This article reviews the factors that influence the Going Concern Audit Opinion, namely: Liquidity, Profitability, Solvency, and Company Growth, a study of audit literature. The purpose of writing this article is to build a hypothesis on the influence between variables to be used in further research. The results of this literature review article are: 1) Liquidity influences Going Concern Audit Opinion; 2) Profitability influences Going Concern Audit Opinion; 3) Solvability affects the Going Concern Audit Opinion; 4) The growth of the company affects the Going Concern Audit Opinion.*

*Keywords: Likuiditas, Opini Audit Going Concern, Pertumbuhan Perusahaan, Profitabilitas, Solvabilitas*

---

## **PENDAHULUAN**

Setiap mahasiswa baik Strata 1, Strata 2 dan Strata 3, harus melakukan riset dalam bentuk skripsi, tesis dan disertasi. Begitu juga bagi dosen, peneliti dan tenaga fungsional lainnya aktif melakukan riset dan membuat artikel ilmiah untuk di publikasi pada jurnal-jurnal ilmiah.

Karya ilmiah merupakan sebagai salah syarat bagi mahasiswa untuk menyelesaikan studi pada sebagian besar Perguruan Tinggi di Indonesia. Ketentuan ini berlaku untuk semua level jenjang pendidikan yaitu Skripsi strata satu (S1), Tesis strata dua (S2) Disertasi strata tiga (S3).

Berdasarkan pengalaman empiris banyak mahasiswa dan author yang kesulitan dalam mencari artikel pendukung untuk karya ilmiahnya sebagai penelitian terdahulu atau sebagai penelitian yang relevan ([Nurhayati & Rosadi, 2022](#)). Artikel yang relevan di perlukan untuk memperkuat teori yang di teliti, untuk melihat hubungan atau pengaruh antar variabel dan membangun hipotesis.

Artikel ini membahas pengaruh Likuiditas, Profitabilitas, Solvabilitas, dan Pertumbuhan Perusahaan terhadap Opini Audit Going Concern, suatu studi literature review dalam bidang auditing.

Sesuai standar akuntansi 315 oleh IAPI (2013a), disampaikan didalam pelaksanaan pemeriksaan yang dilakukan terdapat kewajiban auditor untuk mempertimbangkan berkenaan dengan peristiwa atau keadaan yang dapat menimbulkan keraguan atas kemampuan suatu usaha mempertahankan usahanya. Pertimbangan tersebut berasal dari temuan-temuan audit tentang ketidakpastian yang bersifat material baik terjadi secara individual ataupun kolektif dimana hal tersebut dapat mempengaruhi kelangsungan usaha.

Menurut Eilifsen et al (2010), “bukti audit yang didapatkan secara memadai, lengkap dan cukup, maka seorang auditor akan mempertimbangkan adanya akibat saat pengungkapan laporan keuangan, hal ini menyebabkan dalam laporan audit diharuskan untuk memuat paragraph hal yang ditekankan”. Hal ini akan menarik perhatian pengguna atau pemakai laporan keuangan karena paragraph hal bisa menyampaikan ketidakpastian *going concern* yang dituangkan dalam laporan keuangan secara lengkap.

Menurut Kasmir (2019, p 130), “rasio likuiditas atau sering disebut dengan rasio modal kerja merupakan rasio yang digunakan untuk mengukur seberapa likuidnya suatu perusahaan”. Didalam perhitungannya perhitungan rasio likuiditas memberikan cukup banyak manfaat, Menurut Kasmir (2019, h 132) berikut beberapa manfaat tersebut :

1. Untuk mengukur kemampuan perusahaan membayar kewajiban atau utang segera jatuh tempo pada saat ditagih. Artinya, kemampuan untuk membayar kewajiban yang sudah waktunya dibayar sesuai jadwal batas waktu yang telah di tetapkan (tanggal dan bulan tertentu).
2. Untuk mengukur kemampuan perusahaan membayar kewajiban jangka pendek dengan aktiva lancar secara keseluruhan. Artinya jumlah kewajiban yang berumur dibawah satu tahun atau sama dengan satu tahun, dibandingkan dengan total aktiva lancar.

3. Untuk mengukur kemampuan perusahaan membayar kewajiban jangka pendek dengan aktiva lancar tanda memperhitungkan sediaan atau piutang. Dalam hal ini aktiva lancar dikurangi sediaan atau utang yang dianggap likuiditasnya rendah.
4. Untuk mengukur atau membandingkan antar jumlah sediaan yang ada dengan modal kerja perusahaan.
5. Untuk mengukur seberapa besar uang kas yang tersedia untuk membayar utang.

Menurut Kasmir (2019, h 198), “rasio profitabilitas merupakan rasio untuk menilai kemampuan perusahaan dalam mencari keuntungan. Rasio ini juga memberikan ukuran tingkat efektivitas manajemen suatu perusahaan. Rasio profitabilitas memiliki beberapa tujuan diantaranya, untuk mengukur atau menghitung laba yang diperoleh perusahaan dalam satu periode tertentu, untuk menilai posisi laba perusahaan tahun sebelumnya dengan tahun sekarang, untuk menilai perkembangan laba dari waktu ke waktu, untuk menilai besarnya laba bersih sesudah pajak dengan modal sendiri dll (Kasmir, 2019).

Menurut Kasmir (2019, p 153), “rasio solvabilitas atau *leverage ratio* merupakan rasio yang digunakan untuk mengukur sejauh mana aktiva perusahaan dibiayai dengan utang”. Artinya berapa besar beban utang yang ditanggung perusahaan dibandingkan dengan aktivasnya. Solvabilitas juga memiliki beberapa manfaat dan tujuan, menurut Hery (2018, p 164), diantaranya :

1. Untuk mengetahui posisi total kewajiban perusahaan kepada kreditor khususnya jika dibandingkan dengan jumlah aset atau modal yang dimiliki perusahaan.
2. Untuk mengetahui posisi kewajiban jangka panjang perusahaan terhadap jumlah modal yang dimiliki perusahaan.
3. Untuk menilai kemampuan aset perusahaan dalam memenuhi seluruh kewajiban, termasuk kewajiban yang bersifat tetap, seperti pembayaran angsuran pokok pinjaman beserta bunganya secara berkala.
4. Untuk menilai seberapa besar aset perusahaan yang dibiayai oleh utang.
5. Untuk menilai seberapa besar aset perusahaan yang dibiayai oleh modal.

Menurut Kasmir (2019, p 114), “menyatakan rasio pertumbuhan (*growth ratio*) merupakan rasio yang menggambarkan kemampuan perusahaan dalam mempertahankan posisi ekonominya di tengah pertumbuhan perekonomian dan sektor usahanya”. Tingkat pertumbuhan perusahaan dapat dilihat dari pertumbuhan total aset dimana pertumbuhan aset di masa yang lalu akan menggambarkan profitabilitas yang akan dapat dimasa yang akan datang.

## **METODE PENELITIAN**

Metode penulisan artikel ilmiah ini adalah dengan menerapkan metode kualitatif dan metode kepustakaan. Metode kepustakaan dilakukan dengan mengkaji teori dan hubungan atau pengaruh antar variabel dari buku-buku dan jurnal baik secara off line di perpustakaan dan secara online yang bersumber dari Mendeley, Scholar Google dan media online lainnya.

Dalam penelitian kualitatif, kajian pustaka harus digunakan secara konsisten dengan asumsi-asumsi metodologis. Artinya harus digunakan secara induktif sehingga tidak mengarahkan pertanyaan-pertanyaan yang diajukan oleh peneliti. Salah satu alasan utama

untuk melakukan penelitian kualitatif yaitu bahwa penelitian tersebut bersifat eksploratif, (Ali & Limakrisna, 2013).

## HASIL DAN PEMBAHASAN

Berdasarkan kajian teori dan penelitian terdahulu yang relevan maka pembahasan artikel *literature review ini* dalam konsentrasi *auditing* adalah:

**Tabel 1: Penelitian terdahulu yang relevan**

No	Author (tahun)	Hasil Riset terdahulu	Persamaan dengan artikel ini	Perbedaan dengan artikel ini
1	(KRISTIANA, 2012)	Ukuran perusahaan memiliki pengaruh negative atas opini audit going concern, profitabilitas memiliki pengaruh negative atas opini audit going concern, likuiditas memiliki pengaruh negative atas opini audit going concern, pertumbuhan perusahaan memiliki pengaruh negative atas opini audit going concern.	Profitabilitas, Likuiditas dan Pertumbuhan Perusahaan	Ukuran Perusahaan
2	(Ulcri, 2013)	Profitabilitas memiliki pengaruh signifikan negatif atas opini audit going concern, likuiditas memiliki pengaruh signifikan negatif atas opini audit going concern, pertumbuhan perusahaan memiliki pengaruh signifikan negatif atas opini audit going concern.	Profitabilitas, Likuiditas dan Pertumbuhan Perusahaan	-
3	(Lie et al., 2016)	Likuiditas tidak memiliki pengaruh atas penerimaan opini	Likuiditas, Solvabilitas, Profitabilitas dan	Rencana Manajemen

		going concern, solvabilitas memiliki pengaruh positif atas penerimaan opini audit going concern, profitabilitas tidak berpengaruh atas penerimaan opini going concern, rencana manajemen berpengaruh positif atas penerimaan opini audit going concern.	Pertumbuhan Perusahaan	
4	<a href="#">(Indriastuti, 2016)</a>	Profitabilitas dan likuiditas berpengaruh negatif dan signifikan terhadap penerimaan opini audit going concern.	Profitabilitas dan Likuiditas	-
5	<a href="#">(Rahmawati &amp; Wahyuningsih, Endang Dwi, 2018)</a>	Likuiditas tidak memiliki pengaruh terhadap penerimaan opini audit going concern, ukuran perusahaan tidak memiliki pengaruh terhadap opini audit going concern, pertumbuhan perusahaan berpengaruh positif terhadap penerimaan opini audit going concern, opini audit tahun sebelumnya memiliki pengaruh positif terhadap penerimaan opini audit going concern.	Likuiditas dan Pertumbuhan Perusahaan	Ukuran Perusahaan dan Opini <i>Audit</i> Tahun Sebelumnya
6	<a href="#">Pratiwi &amp; Lim, (2019)</a>	Pertumbuhan perusahaan berpengaruh terhadap	Pertumbuhan Perusahaan	Audit Tenure dan Opini Audit Tahun Sebelumnya

---

		opini audit going concern, audit tenure berpengaruh terhadap opini audit going concern, Opini audit tahun sebelumnya berpengaruh terhadap opini audit going concern.		
7	<a href="#">Regina &amp; Paramitadewi, (2021)</a>	Reputasi KAP tidak memiliki pengaruh pada penerimaan opini audit going concern, opini audit tahun sebelumnya memiliki pengaruh positif terhadap penerimaan opini audit going concern, likuisitas tidak memiliki pengaruh pada penerimaan audit going concern, solvabilitas tidak memiliki pengaruh terhadap penerimaan opini audit going concern, kondisi keuangan memiliki pengaruh negatif terhadap penerimaan opini audit going concern.	Likuiditas dan Solvabilitas	Reputasi KAP, Opini Audit Tahun Sebelumnya dan Kondisi Keuangan
8	<a href="#">(Nababan et al., 2021)</a>	Ukuran perusahaan tidak memiliki pengaruh terhadap opini audit going concern, likuiditas tidak signifikan dan tidak memiliki pengaruh terhadap opini audit going concern, profitabilitas	Likuiditas, Profitabilitas dan Solvabilitas	Ukuran Perusahaan

---

		tidak memiliki pengaruh dan tidak bermakna terhadap opini audit going concern, solvabilitas tidak memiliki pengaruh dan terhadap opini audit going concern.		
9	<a href="#">Zamili et al., (2022)</a>	Struktur modal dan likuiditas mempunyai pengaruh positif tidak signifikan terhadap going concern audit opinion, profitabilitas berpengaruh negatif signifikan terhadap opini audit going concern, solvabilitas berpengaruh positif dan signifikan terhadap opini audit going concern.	Likuiditas, Profitabilitas dan Solvabilitas	Struktur Modal
10	<a href="#">Winarta &amp; Kuntadi, (2022)</a>	Ukuran perusahaan mempengaruhi opini audit going concern, Pertumbuhan perusahaan mempengaruhi opini audit going concern, Likuiditas perusahaan berpengaruh terhadap opini audit going concern.	Pertumbuhan Perusahaan dan Likuiditas	Ukuran Perusahaan

**A. Pengaruh Likuiditas terhadap Opini *Audit Going Concern*.**

Likuiditas merupakan rasio yang digunakan untuk menilai kapasitas sebuah perusahaan untuk melunasi atau melengkapi kewajiban jangka pendeknya ([Orniati, 2009](#)), dimana semakin tinggi likuiditas di suatu perusahaan maka kemungkinan penerimaan opini audit going concern juga semakin kecil. Sebaliknya, jika likuiditas suatu perusahaan menunjukkan nilai yang semakin besar maka untuk melunasi kewajiban jangka pendeknya perusahaan juga memiliki kemampuan yang semakin besar. Karena jika nilai likuiditas

disuatu perusahaan tinggi, itu mengartikan aset lancar yang dimiliki oleh perusahaan bisa digunakan atau cukup untuk melunasi kewajiban jangka pendeknya. Perhitungan likuiditas yang paling umum digunakan adalah *current ratio* merupakan ukuran yang digunakan atas solvensi jangka pendek, mengukur aset lancar yang tersedia untuk memenuhi liabilitas jangka pendek (Hidayat, 2018).

Likuiditas berpengaruh terhadap Opini *Audit Going Concern* ini sejalan dengan penelitian yang dilakukan [Kristiana \(2012\)](#), [Ulcri \(2013\)](#), [Indriastuti \(2016\)](#), [Winarta & Kuntadi \(2022\)](#), dan [Zamili et al \(2021\)](#) menyatakan bahwa likuiditas memiliki pengaruh terhadap opini *audit going concern*.

#### B. Pengaruh Profitabilitas terhadap Opini *Audit Going Concern*.

Menurut Kasmir (2019, h 114), profitabilitas “memberikan ukuran tingkat efektivitas manajemen suatu perusahaan yang ditunjukkan dari laba yang dihasilkan dari penjualan atau dari pendapatan investasi. Dikatakan rentabilitasnya baik apabila mampu memenuhi target laba yang telah ditetapkan dengan menggunakan aktiva atau modal yang dimilikinya”. Dimana salah satu pengukuran profitabilitas adalah menggunakan return of assets (ROA), jika nilai *return on assets (ROA)* menunjukkan nilai yang semakin tinggi maka pengeolaan aset perusahaan telah terlaksana secara efektif. Dan dimana jika tingkat keuntungan menunjukkan nilai yang tinggi dan kinerja perusahaan dinilai semakin baik maka auditor tidak akan menyatakan opini *going concern* kepada perusahaan dengan laba yang tinggi.

Profitabilitas berpengaruh terhadap Opini Audit Going Concern ini sesuai dengan penelitian yang telah dilakukan oleh [Kristiana \(2012\)](#), [Ulcri \(2013\)](#), [Indriastuti \(2016\)](#), dan [Zamili et al \(2021\)](#) menyatakan bahwa profitabilitas mempengaruhi penerimaan opini *audit going concern*.

#### C. Pengaruh Solvabilitas terhadap Opini *Audit Going Concern*.

Solvabilitas menurut [HANIFAH, 2022](#) merupakan rasio yang digunakan untuk mengukur sejauh mana aktiva perusahaan dibiayai dengan utang. Maka solvabilitas bisa diartikan sebagai kemampuan sebuah perusahaan bisa mengatasi keseluruhan utang yang dimilikinya atas dasar penilaian dari aset yang dimiliki. Semakin tinggi tingkat solvabilitas didalam perusahaan maka semakin tinggi pula auditor menerbitkan opini audit *going concern*. Dan jika rasio solvabilitas memiliki nilai yang rendah hal ini menunjukkan bahwa perusahaan memiliki kewajiban yang lebih kecil dibandingkan aset yang dimiliki perusahaan.

Solvabilitas berpengaruh terhadap Opini Audit Going Concern ini sesuai dengan penelitian yang dilakukan [\(Lie et al., 2016\)](#), dan [Zamili et al \(2021\)](#) yang menyatakan bahwa solvabilitas memiliki pengaruh terhadap opini *audit going concern*.

#### D. Pengaruh Pertumbuhan Perusahaan terhadap Opini *Audit Going Concern*.

Pertumbuhan perusahaan dapat dilihat dari pertumbuhan penjualan yang ada di perusahaan untuk melihat apakah perusahaan dapat bertahan di tengah persaingan antar perusahaan atau apakah perusahaan bisa tetap mempertahankan kelangsungan usahanya di tengah keadaan yang sulit. Ketika perusahaan sedang mengalami penurunan penjualan maka akan mempengaruhi laba yang ikut mengalami penurunan, yang artinya ada kemungkinan perusahaan tersebut tidak dapat mempertahankan kelangsungan hidupnya sehingga membuat

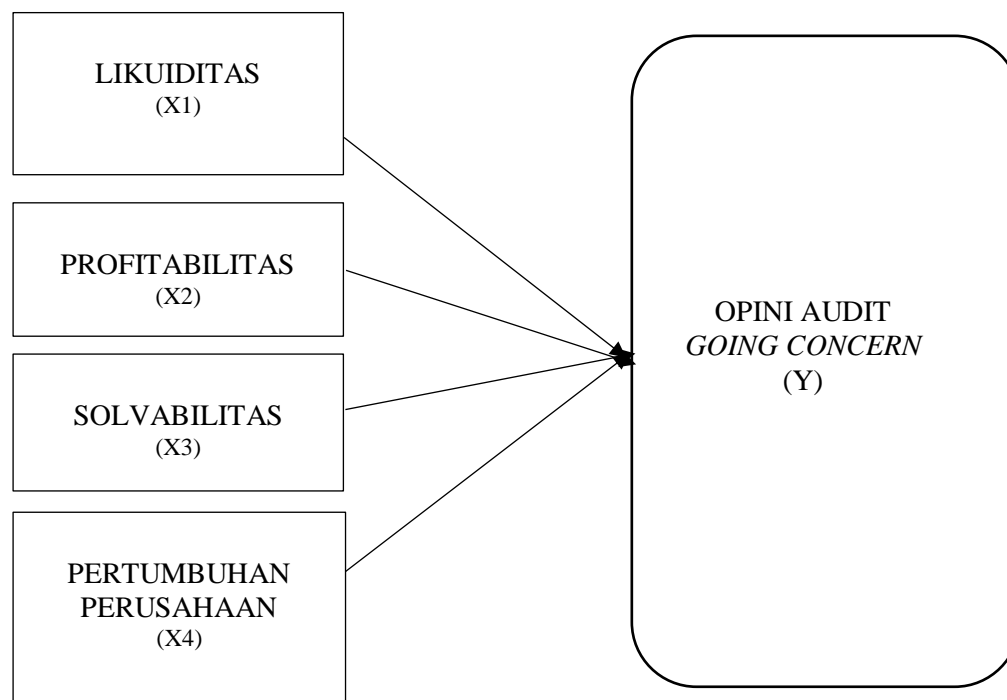


auditor menerbitkan opini audit *going concern* (Rahman & Siregar, 2012).

Pengaruh pertumbuhan perusahaan terhadap Opini Audit Going Concern sejalan dengan penelitian yang dilakukan Kristiana (2012), Ulkri (2013), Rahmawati et al (2018), Pratiwi & Lim, (2019), dan Winarta & Kuntadi (2022) yang menyatakan bahwa pertumbuhan perusahaan memiliki pengaruh terhadap penerimaan opini *audit going concern*.

### Kerangka Konseptual

Berdasarkan rumusan masalah, kajian teori, penelitian terdahulu yang relevan dan pembahasan pengaruh antar variabel, maka di perolah rerangka berfikir artikel ini seperti di bawah ini.



### Gambar 1 : Kerangka Konseptual

Berdasarkan gambar kerangka konseptual di atas, maka: Likuiditas, Profitabilitas, Solvabilitas, dan Pertumbuhan Perusahaan berpengaruh terhadap Opini Audit Going Concern. Selain dari tiga variabel exogen ini yang mempengaruhi Opini Audit Going Concern, masih banyak variabel lain yang mempengaruhinya diantaranya adalah:

1. Ukuran Perusahaan : (KRISTIANA, 2012), (Alichia, 2013), (Nababan et al., 2021) dan (Winarta, Wiwiek ; Kuntadi, 2022).

Opini Audit Tahun Sebelumnya : Rahmawati et al (2018), Pratiwi & Lim (2019) dan (Regina & Paramitadewi, 2021).

2. Rencana Manajemen : (Lie et al., 2016).

3. Struktur Modal : (Zamili et al., 2020).

4. Struktur Modal : Zamili et al (2022)

### KESIMPULAN

Berdasarkan teori, artikel yang relevan dan pembahasan maka dapat dirumuskan hipotesis untuk riset selanjutnya yaitu likuiditas berpengaruh terhadap Opini Audit Going Concern, profitabilitas berpengaruh terhadap Opini Audit Going Concern, solvabilitas berpengaruh terhadap Opini Audit Going Concern, dan pertumbuhan Perusahaan berpengaruh terhadap Opini Audit Going Concern.

#### **DAFTAR PUSTAKA**

[Ali, H., & Limakrisna, N. \(2013\).](#) *Metodologi penelitian (petunjuk praktis untuk pemecahan masalah bisnis, penyusunan skripsi, tesis, dan disertasi)*. Yogyakarta: Deepublish.

[Alichia, Y. P. \(2013\).](#) Pengaruh Ukuran Perusahaan, Pertumbuhan Perusahaan, Dan Opini Audit Tahun Sebelumnya Terhadap Opini Audit Going Concern (Studi Empiris Perusahaan Manufaktur yang terdaftar pada Bursa Efek Indonesia). *Jurnal Akuntansi*, 1(1).

[HANIFAH, H. F. \(2022\).](#) *Pengaruh Pemahaman Akuntansi, Kompetensi Sumber Daya Manusia, Sistem Pengendalian Internal Dan Penggunaan Teknologi Informasi Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Bumdes Di Kabupaten Tasikmalaya*. Universitas Jenderal Soedirman.

[Indriastuti, M. \(2016\).](#) Pengaruh Profitabilitas dan Likuiditas terhadap Penerimaan Opini Audit Going Concern. *Fokus Ekonomi : Jurnal Ilmiah Ekonomi*, 11(2), 37–50.

[KRISTIANA, I. \(2012\).](#) Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Likuiditas, Pertumbuhanperusahaan Terhadap Opini Audit Going Concern Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (Bei). *Berkala Ilmiah Mahasiswa Akuntansi Widya Mandala*, 1(1), 47–51.

[Lie, C., Wardani, R., & Pikir, T. W. \(2016\).](#) Pengaruh likuiditas, solvabilitas, profitabilitas, dan rencana manajemen terhadap opini audit going concern (studi empiris perusahaan manufaktur di BEI). *Berkala Akuntansi Dan Keuangan Indonesia (BAKI)*, 1(2), 84–105.

[Nababan, E. B., Sari, R. N., Sari, I. M., Satriawan, D., Avicenna, A., Subakti, H., Tamrin, A. F., Sari, A. S. P., Kuswandi, S., & Harahap, J. M. \(2021\).](#) *Bahasa Indonesia Akademik: Penulisan Laporan Ilmiah*. Yayasan Kita Menulis.

[Nurhayati, N., & Rosadi, K. I. \(2022\).](#) DETERMINASI MANAJEMEN PENDIDIKAN ISLAM: SISTEM PENDIDIKAN, PENGELOLAAN PENDIDIKAN, DAN TENAGA PENDIDIKAN (LITERATUR MANAJEMEN PENDIDIKAN ISLAM). *Jurnal Manajemen Pendidikan Dan Ilmu Sosial*, 3(1), 451–464.

[Orniati, Y. \(2009\).](#) Laporan keuangan sebagai alat untuk menilai kinerja keuangan. *Jurnal Ekonomi Bisnis*, 14(3), 206–213.

[Rahman, A., & Siregar, B. \(2012\).](#) Faktor-faktor yang mempengaruhi kecenderungan penerimaan opini audit going concern pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di bursa efek Indonesia. *Simposium Nasional Akuntansi XV Banjarmasin*, 20–23.

[Rahmawati, D., & Wahyuningsih, Endang Dwi, I. \(2018\).](#) Pengaruh Likuiditas, Ukuran

---

Perusahaan, Pertumbuhan Perusahaan dan Opini Audit Tahun Sebelumnya Terhadap Opini Audit Going Concern. *Jurnal Akuntansi*, 8(2), 66–76.

[Regina, D., & Paramitadewi, H. D. S. L. \(2021\).](#) PENGARUH REPUTASI KAP, OPINI AUDIT TAHUN SEBELUMNYA, LIKUIDITAS, SOLVABILITAS, DAN KONDISI KEUANGAN TERHADAP PENERIMAAN OPINI AUDIT GOING CONCERN. *BALANCE: Jurnal Akuntansi, Auditing Dan Keuangan*, 18(1), 52–71.

[Ulkri, A. E. \(2013\).](#) Pengaruh profitabilitas, likuiditas, dan pertumbuhan perusahaan terhadap penerimaan opini audit. *Universitas Negeri Padang, Profitabiitas, Likuiditas, dan Pertumbuhan Perusahaan*, 1–30.

[Winarta, Wiwiek ; Kuntadi, C. \(2022\).](#) The Effect of Liquidity, Size, and Company Growth on Going Concern Audit Opinion. *Finance & Accounting*, 3(4).

[Zamili, S., Gultom, Y., & Sipahutar, T. T. U. \(2020\).](#) Pengaruh struktur modal, likuiditas, profitabilitas, dan solvabilitas terhadap going concern. *Jurnal Akuntansi*, 5(2), 105–116.



This work is licensed under a [Creative Commons Attribution-ShareAlike 4.0 International License](#)