

## BAB II

### TINJAUAN PUSTAKA

#### 2.1 Tinjauan Empiris

Penelitian terdahulu menjadi salah satu acuan penulis dalam melakukan penelitian dalam memperbanyak teori yang digunakan dalam mengkaji penelitian yang dilakukan. Berikut penelitian terdahulu yang berkaitan dengan pengaruh profitabilitas, solvabilitas, pertumbuhan perusahaan dan likuiditas terhadap opini audit *going concern* adalah sebagai berikut:

Tanusdjaja (2023) dalam penelitiannya yang berjudul pengaruh profitabilitas, solvabilitas dan pertumbuhan perusahaan terhadap opini audit terkait *going concern*. Penelitiannya menyatakan bahwa profitabilitas yang diproksikan dengan variabel *return on assets* memiliki pengaruh negatif terhadap opini audit terkait *going concern*, solvabilitas yang diproksikan dengan variabel *debt to asset ratio* memiliki pengaruh positif terhadap opini audit terkait *going concern*, sedangkan pertumbuhan perusahaan tidak berpengaruh terhadap opini audit terkait *going concern*.

**Tabel 2.1**  
**Penelitian Terdahulu**

| No | Nama<br>(Tahun)               | Judul                                                                                                                                                                                                 | Tujuan                                                                                                                           | Metode<br>Penelitian                                            | Hasil penelitian                                                                                                                                                                               |
|----|-------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1  | (Annisa dan Edo Putra (2023)) | “Pengaruh Profitabilitas dan Likuiditas Terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i> pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor <i>Property</i> dan <i>Real Estate</i> yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia | Tujuan dari penelitian ini adalah untuk menguji pengaruh profitabilitas dan likuiditas terhadap opini audit <i>going concern</i> | Metode Penelitian yang digunakan adalah pendekatan kuantitatif. | Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa profitabilitas tidak berpengaruh terhadap opini audit <i>going concern</i> . Dan likuiditas tidak berpengaruh terhadap opini audit <i>going concern</i> |

|   |                              |                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
|---|------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|   |                              | Periode 2016-2021”                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| 2 | (Khamsiyahni dan Amin (2023) | “Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, Solvabilitas, Dan Pertumbuhan Perusahaan Terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i> Pada Perusahaan Sektor Barang Konsumen Non-Primer Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia tahun 2019-2021.                                  | Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh profitabilitas, likuiditas, solvabilitas, dan pertumbuhan perusahaan terhadap opini audit <i>going concern</i> pada perusahaan sektor barang konsumen non-primer yang telah terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2019-2021. | Penelitian ini menggunakan metode kuantitatif | Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa profitabilitas dan likuiditas berpengaruh negatif signifikan terhadap opini audit <i>going concern</i> . Sedangkan solvabilitas dan pertumbuhan perusahaan tidak berpengaruh terhadap opini audit <i>going concern</i> .                                       |
| 3 | Zandra dan Rahmaita (2021)   | “Pengaruh Pertumbuhan Perusahaan, Profitabilitas, Likuiditas, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i> (Studi Empiris pada Perusahaan <i>Property, Real Estate</i> , dan <i>Building Construction</i> yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia | Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh pertumbuhan perusahaan, profitabilitas, likuiditas, dan ukuran perusahaan terhadap opini audit <i>going concern</i> pada perusahaan <i>property, real estate</i> , dan <i>building construction</i> yang terdaftar                  | Penelitian ini menggunakan metode kuantitatif | Hasil penelitian menunjukkan bahwa pertumbuhan perusahaan tidak berpengaruh terhadap opini audit <i>going concern</i> . Profitabilitas berpengaruh negatif dan signifikan terhadap opini audit <i>going concern</i> . Likuiditas tidak berpengaruh terhadap opini audit <i>going concern</i> . Ukuran |

|   |                               |                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                                                  |                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
|---|-------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|   |                               | Tahun 2016-2019)                                                                                                                                                                     | di Bursa Efek Indonesia tahun 2016-2019.                                                                                                                                                         |                                                   | perusahaan tidak berpengaruh terhadap opini audit <i>going concern</i> . Dan pertumbuhan perusahaan, profitabilitas, likuiditas, dan ukuran perusahaan secara simultan berpengaruh terhadap opini audit <i>going concern</i> .                                                                                                              |
| 4 | Irwanto dan Tanusdjaja (2020) | “Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, dan Solvabilitas Terhadap Opini Audit Terkait <i>Going Concern</i> (Studi Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di BEI Periode 2015-2017)” | Penelitian ini memiliki tujuan yaitu untuk meneliti pengaruh rasio profitabilitas, likuiditas, dan solvabilitas terhadap opini audit terkait <i>going concern</i> yang diterima oleh perusahaan. | Penelitian ini menggunakan metode kuantitatif     | Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa profitabilitas berpengaruh secara negatif, likuiditas tidak berpengaruh dan solvabilitas berpengaruh secara positif terhadap opini audit terkait <i>going concern</i> . Profitabilitas, likuiditas dan solvabilitas berpengaruh secara simultan terhadap opini audit terkait <i>going concern</i> .. |
| 5 | Utami (2019)                  | “Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, Solvabilitas, Pertumbuhan Perusahaan dan <i>Opinion Shopping</i> Terhadap Opini                                                                | Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh profitabilitas, likuiditas, solvabilitas, pertumbuhan                                                                                         | Penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif | Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa profitabilitas, likuiditas, solvabilitas dan pertumbuhan perusahaan tidak berpengaruh                                                                                                                                                                                                                |

|   |                           |                                                                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                      |                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|---|---------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|   |                           | Audit <i>Going Concern</i> ( Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2014-2017)” | perusahaan, dan <i>opinion shopping</i> terhadap opini audit <i>going concern</i>                                                                                                                                                                    |                                               | signifikan terhadap opini audit <i>going concern</i> . Sementara likuiditas dan <i>opinion shopping</i> mempengaruhi opini audit <i>going concern</i> .                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| 6 | Satriani dan Alfia (2020) | “ <i>Influence of Profitability, Solvability, and Company Growth on Going Concern Audit Opinions</i> ”                         | Tujuan penelitian ini untuk menentukan pengaruh profitabilitas, solvabilitas, dan pertumbuhan perusahaan terhadap opini audit <i>going concern</i> .<br>Onjek penelitian ini adalah perusahaan <i>listed</i> di Bursa Efek Indonesia tahun 2016-2018 | Penelitian ini menggunakan metode kuantitatif | Secara simultan, profitabilitas, solvabilitas, dan pertumbuhan perusahaan berpengaruh terhadap opini audit <i>going concern</i> . Secara parsial profitabilitas berpengaruh negatif dan signifikan terhadap opini audit <i>going concern</i> . Solvabilitas berpengaruh positif dan signifikan terhadap opini audit <i>going concern</i> . Pertumbuhan perusahaan tidak berpengaruh terhadap opini audit <i>going concern</i> . |
| 7 | Zuhroh et al (2023)       | “ <i>Effect of Leverage, Previous Year’s Audit Opinion and Company Growth on Going Concern Audit Opinion</i> ”                 | Penelitian ini bertujuan untuk menentukan pengaruh leverage, opini audit tahun sebelumnya dan pertumbuhan perusahaan                                                                                                                                 | Penelitian ini menggunakan metode kuantitatif | Penelitian ini menunjukkan bahwa <i>leverage</i> berpengaruh negatif dan tidak signifikan terhadap opini audit <i>going concern</i> . Opini audit tahun sebelumnya dan pertumbuhan perusahaan berpengaruh positif                                                                                                                                                                                                               |

|   |                                             |                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|---|---------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|   |                                             |                                                                                                                                                                                               | terhadap opini audit <i>going concern</i> . Pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa efek Indonesia tahun 2016-2021.                                                                                                                                                           |                                                          | dan signifikan terhadap opini audit <i>going concern</i> .                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| 8 | Azzky Nurul Andini dan Riska Franita (2024) | <i>“The Effect of Profitability, Liquidity, Solvency, and Company Growth on The Acceptance of Going Concern Audit Opinions on Consumer Cyclical Companies Listed on The IDX in 2019-2022”</i> | Penelitian ini bertujuan untuk memperoleh bukti empiris dari pengaruh profitabilitas, likuiditas, solvabilitas dan pertumbuhan perusahaan terhadap penerimaan opini audit <i>going concern</i> . Pada perusahaan sektor <i>consumer cyclical</i> s yang terdaftar di BEI tahun 2019-2022 | Penelitian ini menggunakan metode pendekatan kuantitatif | Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa profitabilitas, solvabilitas dan pertumbuhan perusahaan tidak berpengaruh terhadap penerimaan opini audit <i>going concern</i> . Likuiditas memiliki pengaruh terhadap penerimaan opini audit <i>going concern</i> . Dan profitabilitas, likuiditas, solvabilitas dan pertumbuhan perusahaan secara simultan berpengaruh terhadap penerimaan opini audit <i>going concern</i> . |
| 9 | Rahmi et al (2021)                          | <i>“The Effect of Liquidity, Solvency, Financial Condition and Company Size</i>                                                                                                               | Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh likuiditas,                                                                                                                                                                                                                           | Penelitian ini menggunakan metode kuantitatif            | Secara simultan likuiditas, solvabilitas, kondisi keuangan dan ukuran perusahaan                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |



|    |                               |                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                              |                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|----|-------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|    |                               | <i>on Going Concern Audit Opinion on the Property and Real Estate Sector Listed on IDX</i>                                                                             | solvabilitas, kondisi keuangan dan ukuran perusahaan terhadap opini audit <i>going concern</i> pada perusahaan sektor <i>property</i> dan <i>real estate</i> yang terdaftar di BEI                                           |                                               | berpengaruh terhadap opini audit <i>going concern</i> . Likuiditas, kondisi keuangan dan ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap opini audit <i>going concern</i> . Sedangkan solvabilitas berpengaruh terhadap opini audit <i>going concern</i> .                                                                                                                                                                         |
| 10 | Syafril et al (2020)          | <i>“The Effect of Liquidity, Profitability, and Solvency on Going Concern Audit Opinions (Study on Retail Trade Companies Listed on The Indonesia Stock Exchange)”</i> | Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh likuiditas, profitabilitas dan solvabilitas terhadap opini audit <i>going concern</i> . Pada perusahaan sub sektor <i>retail trade</i> yang terdaftar di BEI tahun 2015-2018 | Penelitian ini menggunakan metode kuantitatif | Hasil penelitian ini menyatakan bahwa likuiditas tidak berpengaruh signifikan terhadap opini audit <i>going concern</i> , profitabilitas tidak berpengaruh signifikan terhadap opini audit <i>going concern</i> , solvabilitas tidak berpengaruh signifikan terhadap opini audit <i>going concern</i> . Dan secara simultan likuiditas, profitabilitas dan solvabilitas berpengaruh terhadap opini audit <i>going concern</i> . |
| 11 | Simbolon dan Kurniawan (2023) | “Pengaruh Likuiditas, Profitabilitas dan Solvabilitas                                                                                                                  | Tujuan penelitian ini untuk menguji pengaruh                                                                                                                                                                                 | Penelitian ini menggunakan metode kuantitatif | Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa likuiditas dan solvabilitas                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |

|    |                           |                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                               |                                                                                                                                                                                       |
|----|---------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|    |                           | Terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i> Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2021”                                                                                                                      | profitabilitas, likuiditas dan solvabilitas terhadap opini audit <i>going concern</i>                                                                                                                                                                                        |                                               | berpengaruh signifikan terhadap opini audit <i>going concern</i> . Sedangkan profitabilitas tidak berpengaruh signifikan terhadap opini audit <i>going concern</i> .                  |
| 12 | Arum dan Sari (2024)      | “Pengaruh Kualitas Audit, Likuiditas, Profitabilitas dan Solvabilitas Terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i> Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Industri Property Dan Real Estate Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2022” | Tujuan penelitian ini adalah untuk menguji apakah kualitas audit, likuiditas, profitabilitas dan solvabilitas mempengaruhi opini audit <i>going concern</i> pada perusahaan manufaktur sub sektor industri property dan real estate yang terdaftar di BEI periode 2018-2022. | Penelitian ini menggunakan metode kuantitatif | Hasil penelitian ini menyatakan tidak terdapat pengaruh antara kualitas audit, likuiditas, profitabilitas dan solvabilitas terhadap opini audit <i>going concern</i> .                |
| 13 | Dewi dan Mardiyah, (2021) | “Pengaruh Opini Audit Tahun Sebelumnya, Ukuran Perusahaan, Likuiditas, Profitabilitas, dan Solvabilitas Terhadap Opini Audit <i>Going</i>                                                                                                         | Tujuan penelitian ini untuk mengetahui pengaruh opini audit tahun sebelumnya, likuiditas, profitabilitas dan                                                                                                                                                                 | Penelitian ini menggunakan metode kuantitatif | Hasil penelitian ini adalah opini audit tahun sebelumnya berpengaruh terhadap opini audit <i>going concern</i> , ukuran perusahaan, likuiditas, profitabilitas dan solvabilitas tidak |

|    |                          |                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                  |                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
|----|--------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|    |                          | <i>Concern</i> (Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar DI Bursa Efek Indonesia Tahun 2014-2018)”                        | solvabilitas terhadap opini audit <i>going concern</i> .                                                                                                         |                                               | berpengaruh terhadap opini audit <i>going concern</i> . Secara simultan opini audit tahun sebelumnya, likuiditas, profitabilitas dan solvabilitas berpengaruh terhadap opini audit <i>going concern</i> .                                                                                                                                                                 |
| 14 | Purnadewi et al., (2022) | “Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, <i>Leverage</i> dan Ukuran Perusahaan Terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i> ”                    | Tujuan penelitian ini untuk menganalisa pengaruh profitabilitas, likuiditas, <i>leverage</i> , dan ukuran perusahaan terhadap opini audit <i>going concern</i> . | Penelitian ini menggunakan metode kuantitatif | Hasil penelitian ini menyatakan bahwa profitabilitas berpengaruh negative terhadap opini audit <i>going concern</i> , likuiditas tidak berpengaruh terhadap opini audit <i>going concern</i> . <i>Leverage</i> tidak berpengaruh terhadap terhadap opini audit <i>going concern</i> . Dan ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap opini audit <i>going concern</i> . |
| 15 | Adi Haryanto, (2019)     | “Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, Likuiditas Dan Rasio pasar Terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i> Pada Perusahaan manufaktur Di | Tujuan penelitian ini untuk mengetahui pengaruh profitabilitas, solvabilitas, likuiditas dan rasio pasar terhadap opini audit <i>going concern</i> pada          | Penelitian ini menggunakan metode kuantitatif | Hasil penelitian ini menyatakan bahwa profitabilitas, solvabilitas dan rasio pasar berpengaruh signifikan terhadap opini audit <i>going concern</i> , sedangkan likuiditas tidak berpengaruh                                                                                                                                                                              |



|    |                      |                                                                                                                                                                         |                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
|----|----------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|    |                      | Bursa Efek Indonesia”                                                                                                                                                   | perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI tahun 2015-2017.                                                                                                                                                                    |                                                                            | signifikan terhadap opini audit <i>going concern</i>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| 16 | Sari (2020)          | “Pengaruh <i>Audit Lag</i> , Profitabilitas Dan Likuiditas Terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i> Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia” | Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui dan menganalisis pengaruh <i>audit lag</i> , profitabilitas dan likuiditas terhadap opini audit <i>going concern</i> pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI tahun 2014-2018 | Penelitian ini menggunakan metode kuantitatif                              | Hasil penelitian ini menyatakan bahwa <i>audit lag</i> berpengaruh negatif terhadap opini audit <i>going concern</i> , profitabilitas yang diproksikan <i>return on assets</i> tidak berpengaruh terhadap opini audit <i>going concern</i> , profitabilitas yang diproksikan <i>net profit margin</i> tidak berpengaruh terhadap opini audit <i>going concern</i> , likuiditas yang diproksikan <i>current ratio</i> tidak berpengaruh terhadap opini audit <i>going concern</i> , dan likuiditas yang diproksikan <i>quick ratio</i> berpengaruh negatif terhadap opini audit <i>going concern</i> |
| 17 | Mukti et al., (2023) | “Analisis Pengaruh profitabilitas, Likuiditas dan Pertumbuhan Perusahaan terhadap Opini                                                                                 | Tujuan penelian ini untuk melihat adanya pengaruh profitabilitas, likuiditas, dan                                                                                                                                               | Metode yang diterapkan penelitian ini adalah dengan pendekatan kuantitatif | Hasil penelitian ini menyatakan bahwa secara parsial profitabilitas dan pertumbuhan perusahaan tidak memiliki pengaruh                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |

|    |                           |                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                         |                                               |                                                                                                                                                                                                                                                    |
|----|---------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|    |                           | Audit <i>Going Concern</i> Pada Perusahaan Sektor Pariwisata, Restoran, Dan Hotel Tahun 2020-2022”                                                                                                           | pertumbuhan perusahaan terhadap opini audit <i>going concern</i> pada perusahaan sektor pariwisata, restoran dan hotel tahun 2020-2022                                                                                  |                                               | terhadap opini audit going concern, likuiditas memiliki pengaruh terhadap opini audit <i>going concern</i> . Dan secara simultan profitabilitas, likuiditas dan pertumbuhan perusahaan memiliki pengaruh terhadap opini audit <i>going concern</i> |
| 18 | Gunawan (2023)            | “Pengaruh <i>Good Corporate Governance</i> , Likuiditas dan Solvabilitas Terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i> Pada Perusahaan <i>Indusrials</i> Yang Terdaftar Di Bursa efek Indonesia Tahun 2019-2021” | Tujuan penelitian ini untuk mengetahui pengaruh <i>good corporate governance</i> , likuiditas dan solvabilitas terhadap opini audit <i>going concern</i> pada perusahaan industry yang terdaftar di BEI tahun 2019-2021 | Penelitian ini menggunakan metode kuantitatif | Hasil penelitian menunjukkan jika likuiditas berpengaruh terhadap opini audit <i>going concern</i> , sedangkan <i>good corporate governance</i> dan solvabilitas tidak berpengaruh terhadap opini audit <i>going concern</i>                       |
| 19 | Salsabilla et al., (2023) | “Pengaruh Likuiditas, Profitabilitas, Solvabilitas Dan Pertumbuhan Perusahaan Terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i> ”                                                                                    | Tujuan penelitian ini untuk mengetahui pengaruh likuiditas, profitabilitas, solvabilitas dan pertumbuhan perusahaan                                                                                                     | Penelitian ini menggunakan metode kuantitatif | Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa likuiditas dan solvabilitas tidak berpengaruh terhadap opini audit <i>going concern</i> . Profitabilitas dan pertumbuhan perusahaan                                                                         |

|    |                               |                                                                                                                      |                                                                                                                                                             |                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                              |
|----|-------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|    |                               |                                                                                                                      | terhadap opini audit <i>going concern</i> pada perusahaan sektor infrastruktur, utilitas dan transportasi yang terdaftar di BEI tahun 2019-2021             |                                                                        | berpengaruh terhadap opini audit <i>going concern</i> .                                                                                                                                                                                      |
| 20 | Kimberli dan Kurniawan (2021) | “Pengaruh Rasio Profitabilitas, Rasio Likuiditas, Pertumbuhan Perusahaan Terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i> ” | Tujuan penelitian ini untuk mengetahui pengaruh rasio profitabilitas, rasio likuiditas dan pertumbuhan perusahaan terhadap opini audit <i>going concern</i> | Penelitian ini menggunakan data sekunder dengan pendekatan kuantitatif | Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa profitabilitas berpengaruh tidak signifikan terhadap opini audit <i>going concern</i> , sedangkan pertumbuhan perusahaan dan likuiditas tidak berpengaruh terhadap opini audit <i>going concern</i> . |

## 2.2 Tinjauan Teoritis

### 2.1.1 Teori Sinyal (*Signalling Theory*)

*Signalling Theory* pertama kali dikemukakan oleh Spence (1973) dalam (Purba, 2023:34) yang menjelaskan bahwa pihak pengirim (pemilik informasi) memberikan suatu isyarat atau sinyal berupa informasi yang mencerminkan kondisi suatu perusahaan yang bermanfaat bagi pihak penerima (investor). Salah satu sinyal yang dapat diberikan oleh perusahaan kepada pihak luar ialah laporan tahunan (Hardiyanti dan Setiawan, 2024). Untuk memastikan pihak-pihak yang berkepentingan meyakini keandalan informasi keuangan yang disampaikan pihak perusahaan (agent), perlu mendapatkan opini dari pihak lain yang bebas memberikan pendapat tentang laporan keuangan (Siregar dan Nurmala, 2019).

Menurut penelitian, teori sinyal mendukung bisnis yang memberikan sinyal kepada pemangku kepentingan dengan mengungkapkan data kinerja keuangan, yang memungkinkan mereka untuk menilai apakah bisnis akan bertahan (Afiah et al., 2024). Informasi yang diterima oleh investor dapat berupa sinyal yang baik (*good news*) atau sinyal yang jelek (*bad news*). Sinyal yang baik, apabila laba yang dilaporkan perusahaan meningkat dan sebaliknya apabila laba yang dilaporkan oleh perusahaan mengalami penurunan maka termasuk sinyal yang jelek bagi investor. Sehingga informasi merupakan unsur penting bagi investor atau pelaku bisnis, karena informasi tersebut menyajikan keterangan, catatan atau gambaran perusahaan baik untuk keadaan masa lalu, saat ini dan keadaan yang akan datang bagi kelangsungan usaha perusahaan tersebut (Purba, 2023:35). Secara keseluruhan, teori sinyal membantu menjelaskan bagaimana informasi yang dipublikasikan oleh perusahaan melalui laporan keuangannya, termasuk indikator profitabilitas, solvabilitas, pertumbuhan dan likuiditas, digunakan oleh auditor untuk menilai risiko keberlanjutan perusahaan dalam opini audit.

### 2.1.2 Opini Audit *Going Concern*

#### a) Opini Audit

Opini audit adalah pendapat yang diberikan kepada laporan keuangan yang diaudit oleh auditor setelah diselesaikannya pemeriksaan laporan keuangan (Yuniawati dan Permana, 2023). Opini auditor adalah kesimpulan yang dibuat oleh auditor tentang kesesuaian laporan keuangan perusahaan dengan SAK (Saputra et al., 2020 dalam Wibawa dan Mulyani, 2023). Opini auditor memiliki 5 jenis opini yang terdiri atas opini wajar tanpa pengecualian, tidak wajar, wajar dengan pengecualian, wajar dengan paragraf keterangan atau penjelas, dan tidak memberikan opini (Size et al., 2022 dalam Islami et al., 2023).

#### b) Asumsi *Going Concern*

Asumsi *going concern* adalah salah satu asumsi yang dipakai dalam menyusun laporan keuangan suatu entitas ekonomi. Asumsi ini mengharuskan entitas ekonomi secara operasional dan keuangan memiliki kemampuan mempertahankan kelangsungan hidupnya atau *going concern*. Kemampuan

mempertahankan kelangsungan hidup adalah sarat suatu laporan keuangan disusun dengan menggunakan basis akrual, yaitu dasar pencatatan transaksi dilakukan pada saat terjadinya, bukan saat kas atau setara kas diterima atau diberikan. Kesiadaan pihak pemegang saham dan kreditur melakukan pendanaan dan merestrukturisasi utang perusahaan yang sudah jatuh tempo, harus dipertimbangkan dalam melakukan penilaian apakah asumsi *going concern* masih berlaku. Kegagalan perusahaan ditentukan oleh risiko pailitnya perusahaan tersebut yang diindikasikan oleh faktor keuangan dan nonkeuangan (Junaidi dan Nudiono, 2016:11).

### c) **Opini *Going Concern***

Menurut (Mayuna, 2020 dalam Simangunsong dan Iskak, 2024) Opini audit *going concern* adalah penilaian auditor mengenai kemampuan perusahaan untuk beroperasi dalam jangka waktu yang layak. Opini audit *going concern* dikeluarkan oleh auditor untuk memastikan apakah perusahaan dapat mempertahankan kelangsungan usahanya (Minerva dkk, (2020) dalam (Dewi dan Mardiyah, 2021). Menurut Juanda dan Lamury (2021) dalam Afiqah et al (2024) penilaian kelangsungan hidup mendasari kesanggupan entitas dalam pengelolaan usahanya dalam rentang waktu satu tahun ke depan.

Menurut Philip L. Cs, (1990) dalam (Junaidi dan Nudiono, 2016:14), apabila dalam melanjutkan operasi usaha dan memenuhi kewajibannya perusahaan melakukan penjualan aset dalam jumlah besar, atau kesanggupan kredit untuk memanfaatkan atau merestrukturisasi utang, hal tersebut menimbulkan keraguan besar tentang kondisi kelangsungan usaha perusahaan. Menurut Altman and McGough, (1974) dalam Junaidi dan Nudiono (2016:15), masalah *going concern* terbagi dua, yaitu masalah keuangan yang meliputi kekurangan (defisiensi) likuiditas, defisiensi ekuitas, penunggakan utang, kesulitan memperoleh dana, serta masalah operasi yang meliputi kerugian operasi yang terus- menerus, prospek pendapatan yang meragukan, kemampuan terancam, dan pengendalian yang lemah atas operasi.



### 2.1.3 Profitabilitas

Profitabilitas merupakan rasio keuangan yang digunakan untuk kemampuan suatu perusahaan dalam menghasilkan laba (Anggraini et al., 2021). Rasio profitabilitas merupakan rasio penilaian atau perbandingan kemampuan perusahaan untuk mendapatkan laba dari pendapatan yang terkait dengan penjualan, aset, dan ekuitas atas dasar pengukuran tertentu. *Return On Assets* (ROA) merupakan salah satu bentuk dari rasio profitabilitas untuk dapat mengukur kemampuan perusahaan dengan keseluruhan dana yang ditanamkan dalam aktiva yang digunakan untuk operasi perusahaan untuk menghasilkan keuntungan (Zandra dan Rahmaita, 2021)

Analisis rasio ROA digunakan secara luas untuk menilai efektivitas perusahaan dalam memanfaatkan asetnya dalam operasional untuk menciptakan laba (Olivia, et al., 2020 dalam Simangunsong dan Iskak, 2024). Pengukuran nilai profitabilitas dengan *Return on Asset* (ROA), jika nilainya meningkat maka hal tersebut menyatakan kinerja operasional entitas makin baik dikarenakan profit margin yang meningkat maka auditor tidak perlu meragukan kesanggupan entitas dalam menjalankan usahanya (Widhiastuti dan Kumalasari, 2022 dalam Afiah et al., 2024). Menurut (Kasmir, 2016 dalam Zandra dan Rahmaita, 2021) *Return On Aset* (ROA) diukur dengan menggunakan rumus sebagai berikut:

$$\text{Return On Assets: } \frac{\text{Earning after Tax}}{\text{Total assets}} \times 100\%$$

### 2.1.4 Solvabilitas

Rasio solvabilitas merupakan suatu rasio yang berfungsi menilai kemampuan perusahaan dalam melunasi semua kewajibannya, baik dalam jangka pendek, maupun jangka panjang dengan jaminan aktiva atau kekayaan yang dimiliki perusahaan sehingga perusahaan tersebut dilikuidasi atau ditutup. Perusahaan yang mempunyai rasio solvabilitas yang tinggi dapat membuat kerugian yang tinggi juga dan begitu pun jika perusahaan dengan rasio solvabilitas yang rendah maka kerugian yang ada akan semakin kecil (Regina, 2022).

Dengan pengukuran solvabilitas menggunakan *Debt to Equity Ratio* (DER), dapat diketahui jumlah dana yang disediakan kreditur dengan pemilik perusahaan (Anggraini et al., 2021). (Renaldi, 2020, dalam )Gunawan, 2023) mendefinisikan *Debt to Equity Ratio* adalah suatu jumlah kewajiban, dibagi dengan modal instansi guna mengulas kembali sebanyak mana kas dapat digunakan yang dibiayai pihak ketiga. *Debt to Equity Ratio* diukur dengan rumus sebagai berikut (Rahmi et al., 2021):

$$\text{Debt to Equity Ratio} = \frac{\text{Total Liabilities}}{\text{Total Equity}}$$

### 2.1.5 Pertumbuhan Perusahaan

Menurut Kasmir (2019:116) pertumbuhan perusahaan adalah kemampuan perusahaan dalam mempertahankan posisi ekonominya ditengah pertumbuhan perekonomian dan sektor usahanya. Brigham dan Houston, (2009) dalam Tanusdjaja et al., (2023) mengungkapkan bahwa pertumbuhan perusahaan adalah perubahan, baik peningkatan atau penurunan dari total aset yang dimiliki suatu perusahaan. Harahap (2018:309) rasio pertumbuhan menggambarkan persentase kenaikan pos-pos perusahaan seperti penjualan, laba, *earning per share* dan *dividen per share* dari tahun ke tahun.

Masa pertumbuhan akan menentukan berapa laba perusahaan akan eksis, salah satunya dapat dilihat dari sisi pertumbuhan penjualan perusahaan (Toto Prihadi, 2019 dalam Andisman dan Hanifa, 2023). Salah satu indikator untuk menilai pertumbuhan perusahaan adalah dengan menggunakan rasio pertumbuhan penjualan. Definisi pertumbuhan penjualan (*sales growth*) menurut Brigham dan Houston (2009) dalam Romadhoni (2022), ‘Dalam menanggung beban hutang, perusahaan yang tingkat penjualannya *relative* stabil lebih aman dibanding yang tidak.’

Menurut Harahap, (2011) dalam Fajriah et al, (2022) untuk pertumbuhan penjualan dapat dihitung sebagai berikut:

$$\text{Pertumbuhan Penjualan: } \frac{Pt - Pt-1}{Pt-1} \times 100\%$$

Keterangan:

Pt = Penjualan pada tahun ke t

Pt-1 = Penjualan pada periode sebelumnya

### 2.1.6 Likuiditas

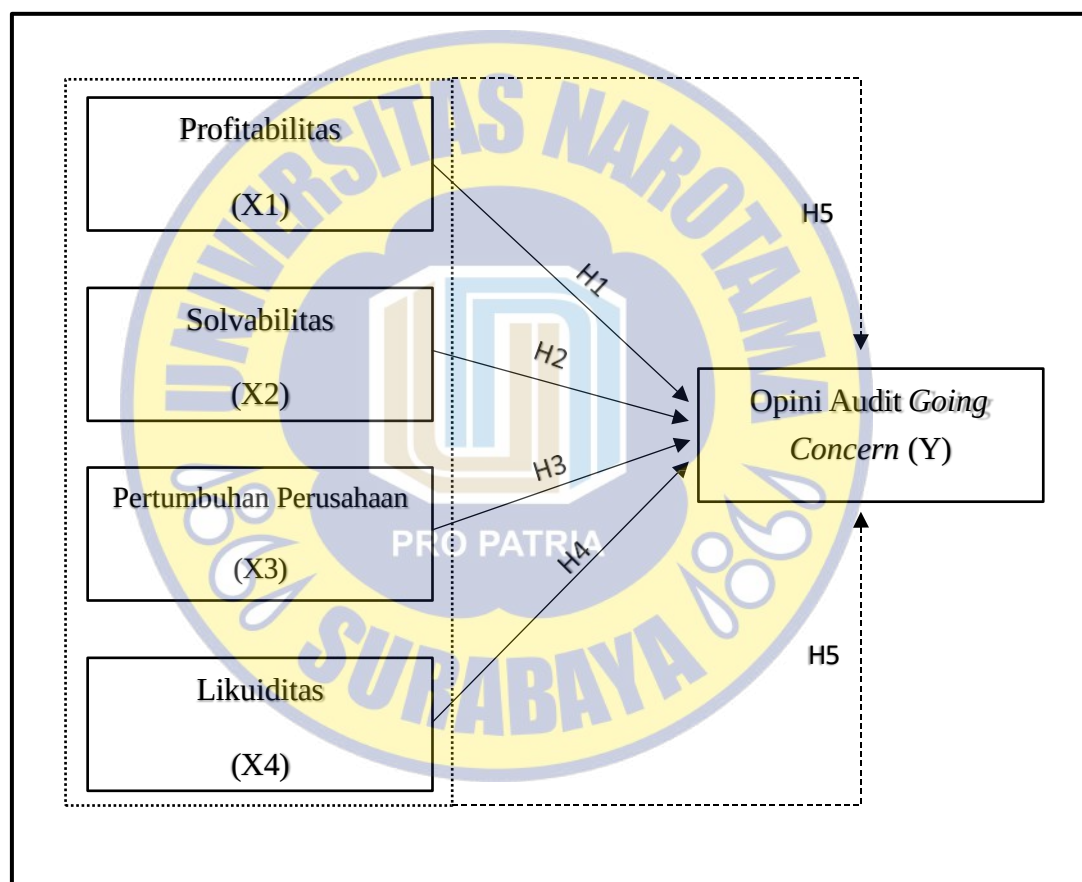
Rasio likuiditas (*liquidity ratio*) merupakan rasio yang menggambarkan kemampuan perusahaan dalam memenuhi kewajiban (utang) jangka pendek. Tingkat likuiditas yang rendah menunjukkan bahwa entitas mungkin mengalami kesulitan dalam memenuhi kewajiban keuangan segera atau dalam jangka pendek (Zalikha et al., 2024). Rasio Lancar (*Current Ratio*) sebagai alat untuk mengukur tingkat likuiditas suatu perusahaan, rasio ini mengukur kemampuan perusahaan memenuhi kewajiban jangka pendek menggunakan aset lancar (Sari, 2020). Perusahaan yang gagal memenuhi klaim kreditor jangka pendeknya, maka akan bisa berpengaruh pada kredibilitasnya serta bisa dinilai sebagai sebuah pertanda bahwa perusahaan tengah mengalami permasalahan yang bisa menghambat keberlangsungan usahanya (Abdurrachman et al., 2021). Penilaian dapat dilakukan untuk beberapa periode sehingga terlihat perkembangan likuiditas perusahaan dari waktu ke waktu (Kuebani, 2019 dalam Arum dan Sari (2024)

Menurut Fahmi (2017) dalam Zandra dan Rahmaita (2021) *current ratio* diukur dengan menggunakan rumus sebagai berikut:

$$\text{Current ratio: } \frac{\text{Aktiva lancar}}{\text{Hutang lancar}} \times 100\%$$

### 2.3 Kerangka Berpikir

Kerangka berpikir merupakan teori yang menjelaskan tentang hubungan variabel terikat dengan variabel bebas. Berdasarkan dari tujuan penelitian yang akan diteliti yakni untuk mengetahui pengaruh profitabilitas, solvabilitas, pertumbuhan perusahaan dan likuiditas terhadap opini audit *going concern* secara parsial (masing-masing) dan secara simultan (bersama-sama). Adapun kerangka berpikir dalam penelitian ini sebagai berikut:



Gambar 2.1

#### Kerangka Berpikir

Keterangan:

—————→ : Pengaruh variabel bebas (X) secara parsial (masing-masing) terhadap variabel terikat (Y)

-----► : Pengaruh variabel bebas (X) secara simultan (bersama sama) terhadap variabel terikat (Y)

## 2.4 Hipotesis (Kuantitatif)

### 2.4.1 Profitabilitas Terhadap Opini Audit *Going Concern*

Profitabilitas merupakan kemampuan perusahaan untuk menghasilkan laba dari kegiatan operasionalnya. Salah satu indikator keberhasilan suatu usaha dapat dilihat dari keuntungan atau laba yang dihasilkan. Dalam konteks audit, profitabilitas yang tinggi sering dianggap sebagai salah satu indikator bahwa perusahaan memiliki kondisi keuangan yang sehat, sehingga perusahaan lebih kecil kemungkinannya untuk mengalami masalah kelangsungan usaha (*going concern*). Oleh karena itu, perusahaan dengan tingkat profitabilitas yang baik cenderung tidak mendapatkan opini audit *going concern*.

Sebaliknya, jika profitabilitas rendah atau negatif (rugi), auditor mungkin menilai bahwa perusahaan menghadapi kesulitan dalam menjaga kelangsungan usahanya. Hal ini bisa meningkatkan kemungkinan perusahaan menerima opini audit *going concern*, karena laba yang rendah menunjukkan risiko finansial yang lebih tinggi dan potensi kebangkrutan yang lebih besar.

Menurut penelitian yang dilakukan oleh Yulianti dan Muhyarsyah (2022) menyatakan bahwa profitabilitas berpengaruh positif. Irwanto dan Tanusdjaja (2020) menyatakan bahwa profitabilitas berpengaruh negatif terhadap opini audit *going concern*, sedangkan dengan penelitian yang dilakukan oleh Annisa dan Edo Putra (2023) menyatakan bahwa profitabilitas tidak memiliki pengaruh terhadap opini audit *going concern*.

Dari informasi di atas, maka hipotesis yang diajukan adalah:

**H1 : Profitabilitas diduga memiliki pengaruh signifikan terhadap opini audit *going concern*.**



#### 2.4.2 Solvabilitas Terhadap Opini Audit *Going Concern*

Solvabilitas menunjukkan kemampuan perusahaan untuk memenuhi kewajiban jangka panjangnya. Solvabilitas yang tinggi berarti perusahaan memiliki tingkat hutang yang rendah dibandingkan dengan ekuitas. Namun, solvabilitas yang terlalu tinggi (artinya perusahaan memiliki utang yang sangat sedikit) bisa mengindikasikan bahwa perusahaan tidak memanfaatkan pendanaan eksternal (hutang) secara optimal untuk pertumbuhan dan ekspansi. Ini mungkin menjadi sinyal bahwa perusahaan mengalami stagnasi atau tidak memaksimalkan potensi bisnisnya.

Dalam beberapa kasus, perusahaan yang terlalu mengandalkan modal sendiri dan tidak mengambil hutang mungkin menghadapi tantangan dalam menjaga arus kas, terutama ketika ada kebutuhan investasi besar atau ketika terjadi penurunan pendapatan. Kondisi seperti ini bisa memicu auditor untuk mengkhawatirkan kelangsungan usaha perusahaan, sehingga auditor memberikan opini audit *going concern*. Semakin tinggi solvabilitas suatu perusahaan (semakin rendah rasio utang terhadap ekuitas), semakin besar kemungkinan perusahaan menerima opini audit *going concern*.

Menurut penelitian yang dilakukan oleh Handayani dan Aulia (2024) serta Irwanto dan Tanusdjaja (2020) menyatakan bahwa solvabilitas berpengaruh positif terhadap opini audit *going concern*, sedangkan dengan penelitian yang dilakukan oleh Gunawan (2023) menyatakan bahwa solvabilitas tidak memiliki pengaruh terhadap opini audit *going concern*. Dari informasi di atas, maka hipotesis yang diajukan adalah:

**H2 : Solvabilitas diduga memiliki pengaruh signifikan terhadap opini audit *going concern*.**

### 2.4.3 Pertumbuhan Perusahaan Terhadap Opini Audit *Going Concern*

Pertumbuhan perusahaan mengacu pada peningkatan skala operasional, pendapatan, aset, atau laba suatu perusahaan dari waktu ke waktu. Meskipun pertumbuhan sering dianggap sebagai indikator positif dari keberhasilan perusahaan, pertumbuhan yang cepat juga bisa membawa risiko, terutama terkait dengan manajemen keuangan, likuiditas, dan profitabilitas jangka pendek.

Perusahaan yang sedang tumbuh pesat seringkali membutuhkan modal yang besar untuk mendukung ekspansi. Jika perusahaan tidak dapat mengelola pendanaan dan modal kerja dengan baik, mereka bisa menghadapi risiko likuiditas atau ketidakmampuan untuk membayar kewajiban jangka pendek. Hal ini bisa meningkatkan kekhawatiran auditor tentang keberlanjutan operasional perusahaan. Pertumbuhan yang terlalu cepat juga dapat menyebabkan perusahaan menghadapi masalah operasional dan manajerial yang dapat memperbesar risiko bisnis..

Menurut penelitian yang dilakukan oleh Zuhroh et al. (2023) serta Rahmawati et al (2019) menyatakan pertumbuhan perusahaan berpengaruh positif terhadap opini audit *going concern*, sedangkan dengan penelitian yang dilakukan oleh Khamsiyahni dan Amin (2023) menyatakan bahwa pertumbuhan perusahaan tidak ada pengaruh terhadap opini audit *going concern*. Dari informasi di atas, maka hipotesis yang diajukan adalah:

**H3 : Pertumbuhan perusahaan diduga memiliki pengaruh signifikan terhadap opini audit *going concern*.**

#### 2.4.4 Likuiditas Terhadap Opini Audit *Going Concern*

Likuiditas, mengukur kemampuan perusahaan untuk memenuhi kewajiban jangka pendeknya dengan aset lancar yang dimiliki, seperti kas atau setara kas. Biasanya, likuiditas yang tinggi dianggap positif karena menunjukkan bahwa perusahaan memiliki cukup aset lancar untuk membayar hutang jangka pendeknya. Namun, likuiditas yang sangat tinggi atau tidak dikelola dengan baik juga dapat mengindikasikan masalah yang lebih dalam dalam perusahaan.

Misalnya, jika perusahaan memiliki likuiditas yang berlebihan, ini mungkin mencerminkan bahwa perusahaan tidak menggunakan asetnya secara efisien untuk investasi atau ekspansi bisnis. Dalam beberapa kasus, perusahaan dengan likuiditas tinggi bisa menunjukkan bahwa mereka tidak memiliki banyak peluang pertumbuhan atau sedang dalam fase stagnasi, yang dapat menjadi sinyal negatif bagi auditor. Auditor bisa saja melihat kondisi likuiditas yang sangat tinggi ini sebagai tanda bahwa perusahaan mungkin menghadapi masalah dalam jangka panjang, terutama jika ada ketidakseimbangan dalam manajemen keuangan.

Menurut penelitian yang dilakukan oleh Yulianti dan Muhyarsyah (2022) serta Afiqah et al (2024) menyatakan bahwa likuiditas berpengaruh positif terhadap opini audit *going concern*, sedangkan dengan penelitian yang dilakukan oleh Annisa dan Edo Putra (2023) menyatakan bahwa likuiditas tidak ada pengaruh terhadap opini audit *going concern*. Dari informasi di atas, maka hipotesis yang diajukan adalah:

**H4 : Likuiditas diduga memiliki pengaruh signifikan terhadap opini audit *going concern*.**

#### 2.4.5 Profitabilitas, Solvabilitas, Pertumbuhan Perusahaan dan Likuiditas Terhadap Opini Audit *Going Concern*

Untuk merumuskan hipotesis secara bersama-sama (simultan) tentang hubungan antara variabel bebas (profitabilitas, solvabilitas, pertumbuhan perusahaan dan likuiditas) dan variabel terikat (opini audit *going concern*). Menurut penelitian yang telah dilakukan oleh Salsabilla et al (2023) dan menyatakan bahwa likuiditas, profitabilitas, solvabilitas dan pertumbuhan perusahaan secara bersama-sama (simultan) berpengaruh opini audit *going concern*. Selanjutnya, menurut penelitian yang telah dilakukan oleh Zandra dan Rahmaita (2021) menyatakan bahwa pertumbuhan perusahaan, profitabilitas, likuiditas (simultan) berpengaruh terhadap opini audit *going concern*. Dan menurut penelitian yang dilakukan oleh Satriani dan Alfia (2020) menyatakan bahwa profitabilitas, solvabilitas dan pertumbuhan perusahaan berpengaruh terhadap opini audit *going concern*. Dari informasi di atas, maka hipotesis yang diajukan adalah:

**H5 : Profitabilitas, solvabilitas, pertumbuhan perusahaan dan likuiditas secara bersama - sama (simultan) berpengaruh terhadap opini audit *going concern*.**