

BAB V

KESIMPULAN DAN SARAN

5.1. Kesimpulan

Berdasarkan hasil penelitian dan analisis data yang telah dilakukan dalam mencari pengaruh profitabilitas, *firm size*, dan *audit tenure* terhadap opini audit *going concern*, maka dapat disimpulkan bahwa;

1. Profitabilitas memiliki pengaruh secara signifikan dan positif terhadap opini audit *going concern* pada perusahaan sektor *food & beverages* yang terdaftar di BEI tahun 2019-2021. Hal ini dapat dibuktikan dengan nilai *significant* hasil uji variabel X1 atau profitabilitas sebesar 0,001 dimana lebih kecil dari signifikan levelnya, yaitu 0,05, H01 ditolak dan HA1 diterima. Dan juga, profitabilitas menghasilkan nilai koefisien sebesar 0,021. Dapat disimpulkan bahwa semakin besar nilai profitabilitas yang dimiliki oleh perusahaan, maka semakin baik dan efisien pula perusahaan mengelola asetnya untuk mempertahankan kegiatan atau kelangsungan hidup bisnis
2. *Firm Size* memiliki pengaruh secara signifikan dan positif terhadap opini audit *going concern* pada perusahaan sektor *food & beverages* yang terdaftar di BEI tahun 2019-2021. Hal ini dapat dibuktikan dengan nilai *significant* hasil uji variabel X2 atau *firm size* sebesar 0,031 dimana lebih kecil dari signifikan levelnya, yaitu 0,05, H02 ditolak dan HA2 diterima. Dan juga, *firm size* menghasilkan nilai koefisien sebesar 0,028. Dapat disimpulkan bahwa semakin besar ukuran sebuah perusahaan, maka semakin baik kemampuan manajemen dalam menyelesaikan permasalahan agar terhindar dari pemberian opini audit *going concern*. Berdasarkan hasil yang positif tersebut, hal ini bisa terjadi karena KAP akan semaksimal mungkin mempertahankan reputasi baiknya sehingga mereka harus bersikap objektif. Jika perusahaan yang sedang mereka audit merupakan perusahaan besar serta memiliki keraguan akan kelangsungan hidupnya, maka KAP atau auditor akan tetap memberikan opini audit *going concern* tanpa memandang ukuran perusahaan tersebut.

3. *Audit Tenure* memiliki pengaruh secara signifikan dan positif terhadap opini audit *going concern* pada perusahaan sektor *food & beverages* yang terdaftar di BEI tahun 2019-2021. Hal ini dapat dibuktikan dengan nilai *significant* hasil uji variabel X3 atau *audit tenure* sebesar 0,000 dimana lebih kecil dari signifikan levelnya, yaitu 0,05, H03 ditolak dan HA3 diterima. Dan juga, *audit tenure* menghasilkan nilai koefisien sebesar 0,481. Dapat disimpulkan bahwa jika jangka waktu KAP mengaudit klien terlalu lama atau melebihi ketentuan yang telah ditetapkan oleh pemerintah, maka ada kemungkinan munculnya ketidak profesional dan ketidak independensi dari auditor dalam pengauditan serta opini audit yang diberikan tidak berkualitas.
4. Profitabilitas, *firm size*, dan *audit tenure* secara bersama-sama memiliki pengaruh secara signifikan terhadap opini audit *going concern* pada perusahaan sektor *food & beverages* yang terdaftar di BEI tahun 2019-2021. Hal ini dapat dibuktikan nilai signifikansi yang lebih kecil dari 0,05 ($0,000 < 0,05$). Selain itu, *Adjusted R Square* menghasilkan nilai sebesar 0,401, sehingga disimpulkan variabel profitabilitas, *firm size*, dan *audit tenure* dapat menjelaskan opini audit *going concern* sebesar 40,1% sedangkan 59,9% dipengaruhi oleh variabel lain diluar penelitian.

5.2. Saran

Berdasarkan penelitian yang telah dilakukan peneliti mengenai pengaruh profitabilitasm *firm size*, dan *audit tenure*, terdapat beberapa saran yang dapat diberikan, yaitu:

1. Bagi manajemen perusahaan sektor *food & beverages*, dapat terus mempertahankan kinerja masing-masing perusahaan secara finansial maupun non finansial. Hal ini agar perusahaan bisa dapat terhindar dari penerimaan opini audit *going concern* serta kelangsungan hidup kegiatan bisnis. Manajemen emitmen diminta untuk melakukan tindakan preventif dalam penerimaan opini audit *going concern*. Hal ini dapat dilakukan dengan analisis pada kondisi keuangan serta kondisi yang lain dimana berkemungkinan adanya pengaruh dengan kelangsungan hidup perusahaan. Dan juga, jika terdapat perusahaan yang menerima opini audit

going concern dari auditor pada tahun tersebut, perusahaan dapat melakukan evaluasi serta menyusun ulang rencana manajemen agar tidak mendapatkan opini audit *going concern* kedepannya dan terhindar dari permasalahan yang dapat berujung kebangkrutan.

2. Bagi investor, hendaknya dapat lebih berhati-hati dan teliti dalam melakukan investasi di perusahaan. Sebelum melakukan investasi, investor dapat memikirkan beberapa pertimbangan serta melakukan analisa terhadap kondisi keuangan setiap perusahaan. Pertimbangan ini dapat dilihat dari bagaimana perusahaan dalam mengelola asetnya, *return* yang didapatkan, jangka waktu *audit tenure*, dan lain-lain. Sehingga, investor dapat terhindar dari permasalahan atau kerugian investasi yang ditimbulkan oleh perusahaan.
3. Bagi auditor, hendaknya dapat mengikuti regulasi yang telah ditetapkan oleh kode etik auditor serta pemerintah. Hal ini agar auditor tidak kehilangan profesional serta independensi saat melakukan pengauditan. Dan juga, auditor dapat memberikan opini audit sebenar-benarnya mengenai keadaan klien perusahaan. Dalam memberikan opini audit *going concern*, auditor dapat mempertimbangkan beberapa faktor lain sehingga akan lebih tepat pemberian opini auditnya.
4. Bagi regulator, hendaknya dapat lebih peka dalam melihat permasalahan kegiatan bisnis perusahaan yang terdaftar di BEI sehingga kedepannya, regulator dapat meningkatkan kualitas dari kebijakan terkait penyelesaian atau tindakan preventif atas permasalahan kelangsungan hidup perusahaan.
5. Bagi peneliti selanjutnya, hendaknya dapat meneliti variabel lain yang tidak diteliti dalam penelitian ini seperti, *debt default*, *audit delay*, likuiditas, opini audit tahun sebelumnya, model prediksi kebangkrutan *Z-score*, dan lain-lain. Sehingga, dapat lebih luas mengetahui faktor atau variabel apa saja yang dapat mempengaruhi pemberian opini audit *going concern*. Selain itu, diharapkan peneliti selanjutnya dapat menggunakan perusahaan sektor lain seperti, industri perminyakan, tekstil, transportasi, jasa, manufaktur, dan lain-lain. Sehingga, dapat lebih luas sektor apa saja yang mempengaruhi pemberian opini audit *going concern*.

DAFTAR PUSTAKA

- Abdhul, Y. (2021, October 7). *Pengertian Ukuran Perusahaan Menurut Para Ahli*. Deepublish Store.
- Ajjiah, J. H., & Selvi, E. (2021). Pengaruh kompetensi dan komunikasi terhadap kinerja perangkat desa . *Jurnal Manajemen*, 13(2).
- akuntansisl. (2022, February 8). *4 Standar Akuntansi Keuangan yang Berlaku di Indonesia*. Universitas Widyatama.
- Alfi, N. (2021). *Rangkuman CH 6 Audit Responsibilities AND Objectives*.
- Angelita, J. (2021). *Pengaruh Likuiditas, Profitabilitas, Ikuran Perusahaan, dan Opini Audit Tahun Sebelumnya Terhadap Pemberian Opini Audit Going Concern : Studi Kasus pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Tahun 2016-2020*. Universitas Katolik Parahyangan.
- Ardianingsih, A. (2013). *PENGARUH KOMITE AUDIT, LAMA PERIKATAN AUDIT DAN AUDIT CAPACITY STRESS TERHADAP KUALITAS AUDIT*.
- Arfianti, R. I. (2019). *PENGARUH AUDIT TENURE, ROTASI AUDITOR DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA PERUSAHAAN SEKTOR MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2017-2019*.
- Ari/APr. (2002, October 31). *Belenggu atau Celah Baru bagi Akuntan untuk Berkolusi*. Hukumonline.Com.
- BLH. (2020). Tanggung Jawab Auditor Terhadap Opini Audit Going Concern. *Jurnal Akuntansi*.
- Budiman, A. C. (2020). *PENGARUH PROFITABILITAS, SOLVABILITAS, DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP AUDIT DELAY PADA PERUSAHAAN PROPERTY DAN REAL ESTATE YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2016 – 2019*. Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia.
- Chaniago, A. (2022). *Chaniago, Alfenia*. STIE Indonesia Jakarta.
- Chrisnadi, L. P. (2021). *Pengaruh Kualitas Audit, Debt Default, Ukuran Perusahaan, dan Opini Audit Tahun Sebelumnya Terhadap Pemberian Opini Audit Going Concern : Studi pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Tahun 2015-2020*. Universitas Katolik Parahyangan.
- Crossman, A. (2017, March 6). *Hypothetico-Deductive Method*. ThoughtCo.
- Crow, J., Aubin, C., Kirtley, O., Nakahira, K., Ramsay, I., Saucier, G., & Ward, G. (2003). *Rebuilding Public Confidence in Financial Reporting: An International Perspective*.
- UU No. 20 Tahun 2008, (2008).

- Dewi, M. (2020). *PENGARUH SALES GROWTH, LEVERAGE, OPERATING CAPACITY DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP PREDIKSI KESULITAN KEUANGAN (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Industri Barang Konsumsi Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2019)*. Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia.
- Ely Suhayati SE., MSi. , AK., & Ari Bramasto SE., MSi. , Ak. (n.d.). TANGGUNG JAWAB AUDITOR. In *Elib Unikom*.
- Fitria, N., & Atmini, S. (2019). PENGARUH KONDISI KEUANGAN PERUSAHAAN, UKURAN PERUSAHAAN, MASA PERIKATAN AUDIT, DAN REPUTASI AUDITOR TERHADAP OPINI AUDIT GOING CONCERN. *Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Universitas Brawijaya*.
- Gotifar, B. J. (2018). *Pengaruh Pertumbuhan Laba, Opini Audit Sebelumnya, Reputasi KAP, dan Audit Tenure Terhadap Pemberian Opini Audit Going Concern : Studi pada Sektor Pertambangan di Bursa Efek Indonesia*. Universitas Katolik Parahyangan.
- Hamzar, I. E. (2020). *Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Audit Tenure, dan Opini Audit Tahun Sebelumnya terhadap Pemberian Opini Audit Going Concern : Studi pada Perusahaan Retail Trade yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2014 - 2018*. UNIVERSITAS KATOLIK PARAHYANGAN.
- Handoko, B. L. (2021, September 15). *SA705: Kondisi atau Peristiwa yang Menyebabkan Substantial Doubt about Going Concern*. Binus University School of Accounting.
- Harahap, R. U. (2020). PENGARUH AUDIT TENURE DAN DUE PROFESSIONAL CARE TERHADAP AUDIT JUDGMENT PADA KANTOR AKUNTAN PUBLIK DI MEDAN. *Syalfia, Dilla Indah*, 2(1).
- HUda, S. (2019). PENGARUH PROFITABILITAS, ARUS KAS OPERASI, DAN ARUS KAS BEBAS TERHADAP DIVIDEN KAS PERUSAHAAN DI BURSA EFEK INDONESIA. *Jurnal Ilmu Manajemen*, 8(1), 1.
<https://doi.org/10.32502/jimn.v8i1.1643>
- Jesika, M. L., Simanjuntak, R. P., & Sihombing, S. (2015). INDEPENDENSI DAN TANGGUNG JAWAB AUDITOR DAN PENGARUHNYA TERHADAP OPINI AUDITOR (Studi Kasus pada Kantor Akuntan Publik di Wilayah Jakarta Selatan). *Jurnal Ilmiah*, 19(3).
- Johanes, J. M. (2019). *PENGARUH AUDIT FEE, AUDIT TENURE, DAN OPINI AUDIT TERHADAP AUDIT DELAY PERUSAHAAN PEFINDO25 DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2016-2018* . UNIVERSITAS KATOLIK PARAHYANGAN.
- Kamus Tokopedia. (n.d.). *Kamus Keuangan: Profitabilitas*. Tokopedia.

- Karjono, A. , & S. T. (2021). *PENGARUH AUDIT TENURE, PERTUMBUHAN PERUSAHAAN, KOMISARIS INDEPENDEN DAN KOMITE AUDIT TERHADAP OPINI AUDIT GOING CONCERN DENGAN UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI VARIABEL PEMODERASI (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR PADA BURSA EFEK INDONESIA*. 24(Vol 24 No 1 (2021): ESENSI: Jurnal Manajemen Bisnis), 139–163.
- Kemenperin. (2022, July 5). *Kontribusi Industri Makanan dan Minuman Tembus 37,77 Persen*. Kementerian Perindustrian Republik Indonesia.
- Laysan, N. (2021). *Pengaruh Ukuran Perusahaan, Audit Tenure, dan Opini Audit Tahun Sebelumnya Terhadap Pemberian Opini Audit Going Concern : Studi pada Perusahaan Manufaktur Sektor Barang Konsumsi yang Terdaftar pada Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2019*. Universitas Katolik Parahyangan.
- Lesmana, H. (2021). Pengaruh Sistem Informasi Akuntansi dan Pengendalian Internal Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Di Kelurahan Pasarbatang. *Jurnal Sistem Informasi Akuntansi (JASIKA)*, 1(1).
- Lie et al. (2016). *Pengaruh Likuiditas, Solvabilitas, Profitabilitas, dan Rencana Manajemen terhadap Opini Audit Going Concern (Studi Empiris Perusahaan Manufaktur di BEI)*. 1(2), 103–103.
- Lim, T. H. (2018). *Pengaruh Pertumbuhan Perusahaan, Kualitas Audit, Audit Tenure, dan Opini Audit Tahun Sebelumnya Terhadap Opini Audit Going Concern*. Universitas Katolik Parahyangan.
- Lustiandi, S. A. (2017). *Pengaruh audit tenure dan rotasi auditor terhadap kualitas audit : studi kasus atas perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2012-2015 [FAKULTAS EKONOMII]*. Universitas Katolik Parahyangan.
- Mahdi. (2017). *PENGARUH KUALITAS AUDIT, AUDIT TENURE, OPINI AUDIT SEBELUMNYA DAN PERTUMBUHAN PERUSAHAAN TERHADAP AUDIT GOING CONCERN*. UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH SURAKARTA.
- Makien, A. (2016). *PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, RETURN ON ASSETS, AUDIT TENURE, AUDIT LAG, DAN PROPORSI KOMISARIS INDEPENDEN TERHADAP OPINI GOING CONCERN (Studi pada Perusahaan sektor Jasa yang Terdaftar di BEI dan Menerima Opini Ging Concern Periode 2010-2014)*. UNIVERSITAS ISLAM NEGERI SYARIF HIDAYATULLAH.
- Manurung, E. T., Maratno, S. F. E., Permatasari, P., Rahman, A. B., Qisthi, R., & Manurung, E. M. (2022). Do Village Allocation Funds Contribute towards Alleviating Hunger among the Local Community (SDG#2)? An Insight from Indonesia. *Economies*, 10(7), 155. <https://doi.org/10.3390/economies10070155>

- Maryam, U., Somayasa, W., Ruslan, Gubu, L., & Jufra. (2022). ESTIMASI PARAMETER DAN UJI GOODNESS OF FIT UNTUK DATA BINER BERPASANGAN. *Jurnal Matematika, Komputasi Dan Statistika*, 2(1).
- Maulid, R. (2021, December 16). *Perbedaan One & Two Way ANOVA Dalam Statistik Parametrik*. DQLab.
- Maulid, R. (2022, July 21). *Teknik Analisis Data Ragam Jenis Uji Normalitas dalam Asumsi Klasik*. DQLab.
- Maulida, R. (2023). Rasio Profitabilitas: Pengertian, Jenis, dan Contohnya. *Online Pajak*.
- Meiryani. (2021, August 12). *MEMAHAMI KOEFISIEN DETERMINASI DALAM REGRESI LINEAR*. Binus Univerisity School of Accounting.
- Mulyono. (2019). *Analisis Uji Asumsi Klasik*.
- Nia Tresnawaty. (2022). DETERMINAN YANG MEMPENGARUHI AUDIT DELAY PADA MASA PANDEMI COVID 19. *Jurnal Liabilitas*, 7(2), 49–56. <https://doi.org/10.54964/liabilitas.v7i2.220>
- Ningsih, S. W. (2019). *ANALISIS LAPORAN ARUS KAS DALAM MENILAI KINERJA KEUANGAN PADA PT. PERKEBUNAN NUSANTARA III (PERSERO) MEDAN*. UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH SUMATERA UTARA.
- Noordiatmoko, D. (2020). ANALISIS RASIO PROFITABILITAS SEBAGAI ALAT UKUR UNTUK MENILAI KINERJA KEUANGAN PADA PT MAYORA INDAH TBK, PERIODE 2014 – 2018. *Juurnal Parameter*, 5(4).
- Novika, W., & Siswanti, T. (2022). PENGARUH PERPUTARAN KAS, PERPUTARAN PIUTANG DAN PERPUTARAN PERSEDIAAN TERHADAP PROFITABILITAS (STUDI EMPIRIS PERUSAHAAN MANUFAKTUR – SUBSEKTOR MAKANAN DAN MINUMAN YANG TERDAFTAR DI BEI PERIODE TAHUN 2017-2019). *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Akuntansi (JIMA)*, 2(1).
- Octoria, D. (2022, November 15). *Rumus Standar Deviasi: Pengertian, Fungsi, Jenis, dan Contoh*. Detikbali.
- Panuju, S., Mukhadis, A., & Poerwanto, E. E. (2017). Hubungan antara latar belakang pendidikan, minat terhadap profesi guru, kemanfaatan ospek, kegiatan organisasi, dan hasil belajar mahasiswa Pendidikan Otomotif. *Jurnal Kompetensi Teknik*, 8(2).
- Prabowo, C. B. (2021). *Pengaruh Pertumbuhan Laba, Debt Default, dan Opini Audit Tahun Sebelumnya Terhadap Pemberian Opini Audit Going Concern pada Perusahaan Sektor Pertambangan yang Terdaftar di BEI pada Tahun 2015-2019*. Universitas Katolik Parahyangan.
- Pradika, R. A. (2017). *PENGARUH PROFITABILITAS, LIKUIDITAS, DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP OPINI AUDIT GOING CONCERN (Studi pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2012-2015)*. Akuntansi.

- Pratiwi, N. I. (2017). PENGGUNAAN MEDIA VIDEO CALL DALAM TEKNOLOGI KOMUNIKASI . *Jurnal Ilmiah Dinamika Sosial*, 1(2).
- Pribadi, M. T. (2018). *Pengaruh Struktur Aset, Ukuran Perusahaan, Likuiditas Dan Profitabilitas Terhadap Nilai Perusahaan Dagang Besar Yang Terdaftar di Perusahaan Bursa Efek Indonesia*. 1(1), 372–385.
- Purnomo, E., & Suhendra, E. S. (2020). Analisis masa kerja dan promosi terhadap kinerja karyawan BPJS Ketenagakerjaan. *JURNAL NUSANTARA APLIKASI MANAJEMEN BISNIS*, 5(1), 32–43. <https://doi.org/10.29407/nusamba.v5i1.13801>
- Purwenty, W. (2018). *PENGARUH LOAN TO DEPOSIT RATIO (LDR) DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP PROFITABILITAS (ROA)*.
- Puspita, R. (2017). *PENGARUH AUDIT TENURE, REPUTASI KANTOR AKUNTAN PUBLIK, DISCLOSURE, OPINI AUDIT TAHUN SEBELUMNYA, DAN KUALITAS AUDIT TERHADAP PENERIMAAN OPINI AUDIT GOING CONCERN*. UNIVERSITAS JENDERAL SOEDIRMAN.
- Rahmadona, S., Sukartini, & Djefris, D. (2019). FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI OPINI AUDIT GOING CONCERN (Studi Empiris pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2015-2017). *Akuntansi Dan Manajemen*, 14(1).
- Retnosari, D., & Apriwenni, P. (2021). OPINI AUDIT GOING CONCERN: FAKTOR-FAKTOR YANG MEMENGARUHI. *Jurnal Akuntansi*, 10(1), 28–39. <https://doi.org/10.46806/ja.v10i1.797>
- Revou. (n.d.). *Statistika Deskriptif*. Revolusi Cita Edukasi.
- Rosdiani, N., & Hidayat, A. (2020). Pengaruh Derivatif Keuangan, Konservatisme Akuntansi dan Intensitas Aset Tetap terhadap Penghindaran Pajak. *Journal of Technopreneurship on Economics and Business Review*, 1(2).
- Rudangga, I. G. N. G., & Sudiarta, G. M. (2016). PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, LEVERAGE, DAN PROFITABILITAS TERHADAP NILAI PERUSAHAAN . *E-Jurnal Manajemen Unud*, 5(7).
- PSAK 1 Penyajian Laporan Keuangan, Ikatan Akuntan Indonesia (2014).
- Stella, B. (2018). *PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, PROFITABILITAS PERUSAHAAN, OPINI ADUIT SEBELUMNYA, DAN UKURAN KAP SEBAGAI PENENTU OPINI AUDIT GOING CONCERN (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN JASA NON KEUANGAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA)*. UNIVERSITAS KATOLIK PARAHYANGAN.
- Syahrman, S. M. S. (2021). ANALISIS LAPORAN KEUANGAN SEBAGAI DASAR UNTUK MENILAI KINERJA PERUSAHAAN PADA PT. NARASINDO MITRA PERDANA. *Jurnal Insitusi Politeknik Ganesha Medan*, 4(2).
- Syahputra, F. A., & Andyarini, K. T. (2021). *PENGARUH AUDIT FEE, AUDIT TENURE DAN UKURAN KAP (KANTOR AKUNTAN PUBLIK) TERHADAP*

INDEPENDENSI AUDITOR (Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik Wilayah Jakarta Timur, Jakarta Selatan dan Jakarta Pusat).

Peraturan Pemerintah Republik Indonesia Nomor 24 Tahun 1998 Tentang Informasi Keuangan Tahunan Perusahaan, (1998).

Utami, N. W. (2022a, March 29). *5 Hal Penting Tentang Laporan Keuangan yang Baik di Perusahaan*. Mekari Jurnal.

Utami, N. W. (2022b, June 19). *Laporan Keuangan Menurut SAK, Apa Saja?* Mekari Jurnal.

Wibisono, A. (2019). *Pengaruh likuiditas, profitabilitas, dan solvabilitas terhadap pemberian Opini Audit Going Concern : Studi pada Perusahaan Grup Bakrie di BEI*. Universitas Katolik Parahyangan.

Widiastari, P. A., & Yasa, G. W. (2018). Pengaruh Profitabilitas, Free Cash Flow, dan Ukuran Perusahaan Pada Nilai Perusahaan. *E-Jurnal Akuntansi*, 957. <https://doi.org/10.24843/EJA.2018.v23.i02.p06>