

SURAT TUGAS

Nomor: 903-R/UNTAR/PENELITIAN/VIII/2025

Rektor Universitas Tarumanagara, dengan ini menugaskan kepada saudara:

HENDRO LUKMAN, Dr. SE,MM,Akt,CPMA, CA,CPA (Aust.)

Untuk melaksanakan kegiatan penelitian/publikasi ilmiah dengan data sebagai berikut:

Judul : Efek Kualitas Auditor, Rasio Keuangan terhadap Opini Audit Going Concern pada Perusahaan Publik Sektor Energi 2019-2023
Nama Media : Jurnal Revenue : Jurnal Ilmiah Akuntansi
Penerbit : LP2M Universitas Bina Bangsa
Volume/Tahun : Vol. 6 / No. 1 / 2025
URL Repository : <https://revenue.lppmbinabangsa.id/index.php/home/article/view/1041>

Demikian Surat Tugas ini dibuat, untuk dilaksanakan dengan sebaik-baiknya dan melaporkan hasil penugasan tersebut kepada Rektor Universitas Tarumanagara

29 Agustus 2025

Rektor



Prof. Dr. Amad Sudiro,S.H., M.H., M.Kn., M.M.

Print Security : ccc99cd6c2451079b05e3eb188e5dbdf

Disclaimer: Surat ini dicetak dari Sistem Layanan Informasi Terpadu Universitas Tarumanagara dan dinyatakan sah secara hukum.

Jl. Letjen S. Parman No. 1, Jakarta Barat 11440
P: 021 - 5695 8744 (Humas)
E: humas@untar.ac.id

 Untar Jakarta

 untar.ac.id

Lembaga

- Pembelajaran
- Kemahasiswaan dan Alumni
- Penelitian & Pengabdian Kepada Masyarakat
- Penjaminan Mutu dan Sumber Daya
- Sistem Informasi dan Database

Fakultas

- Ekonomi dan Bisnis
- Hukum
- Teknik
- Kedokteran
- Psikologi
- Teknologi Informasi
- Seni Rupa dan Desain
- Ilmu Komunikasi
- Program Pascasarjana

E-ISSN : 2723-6501

P-ISSN : 2723-6498

Jurnal Ilmiah Akuntansi

REVENUE



UNIBA
LENYONGTAS BINA BANGSA

Diterbitkan Oleh :
LEMBAGA PENELITIAN DAN PENGABDIAN
PADA MASYARAKAT (LP2M)
UNIVERSITAS BINA BANGSA (UNIBA)



CURRENT ISSUE

Vol. 6 No. 1 (2025): Jurnal Revenue : Jurnal Ilmiah Akuntansi

PUBLISHED: 2025-05-05

Articles

PENGARUH PENERAPAN E-FILING, DAN SANKSI PAJAK TERHADAP KEPATUHAN FORMAL WAJIB PAJAK ORANG PRIBADI

Yogiovano Reinaldy Nande, Made Dudy Satyawan

761-768

 PDF

PENGARUH PENERAPAN GOOD GOVERNANCE DAN SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL TERHADAP EFEKTIVITAS PENGELOLAAN ANGGARAN PADA OPD DI KOTA SURABAYA

Veren Putri Shamaya, Muhammad Taufiq Hidayat

863-874

 PDF

PENGARUH LIKUIDITAS, EFISIENSI ASET DAN LEVERGE TERHADAP PROFITABILITAS PADA PERUSAHAAN SEKTOR INDUSTRI BARANG KONSUMSI YANG TERDAFTAR DI BEI PERIODE 2020-2024

Ilmiyyati Ilmiyyati, Syifa Saonah, Henryanto Wijaya



845-862

PENGARUH BRAND EQUITY, SOSIAL MEDIA MARKETING, DAN PROGRAM LOYALTY TERHADAP PEMBELIAN SEMEN PADA PT. BHASKARA PUSPA ALAM

Jesica Wijaya, Feriani Astuti Tarigan, Tasya Fahriyani

839-844



EVALUATION OF THE IMPLEMENTATION OF PSAK 73 ON TRANSPORTATION SERVICE EXPENSES: THE IMPACT ON FINANCIAL STATEMENTS, FULFILLMENT OF CORPORATE INCOME TAX RIGHTS AND OBLIGATIONS, AND DEFERRED TAXES

Luqman Hakim Umanailo, I Gusti Ketut Agung Ulupui, Muhammad Yusuf

829-838



PENGARUH PENGUNGKAPAN ENVIRONMENTAL, SOCIAL, GOVERNANCE (ESG) DAN RASIO KEUANGAN TERHADAP RISIKO GAGAL BAYAR

Wirayudha Raditya, Marsellisa Nindito, Hafifah Nasution

814-828



PENGARUH PENERAPAN STANDAR AKUNTANSI PEMERINTAH DAN PENERAPAN SISTEM INFORMASI AKUNTANSI KEUANGAN DAERAH TERHADAP KUALITAS LAPORAN KEUANGAN PADA INSPEKTORAT PROVINSI SUMATERA BARAT DAN BPKD PROVINSI SUMATERA BARAT

Dewi Zulvia, Fitri Rahmadani, Teguh Hidayat

802-813



ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI MINAT UMKM KOTA DENPASAR DALAM MENGGUNAKAN CLOUD ACCOUNTING: PENDEKATAN UTAUT2

Desak Putu Nitya Dewi, I Gusti Agung Prabandari Tri Putri, Ni Putu Noviyanti Kusuma, Aulia Rahma Nur Fajriyah 789-801

 PDF

IMPLEMENTASI ISAK 335 PADA PENYAJIAN LAPORAN KEUANGAN YAYASAN XYZ

Rio Hendra Ferdian, Yulianti Raharjo 777-788

 PDF

PENGARUH TRANSFER PRICING, KOMPENSASI MANAJEMEN, DAN NILAI ESG TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK PADA PERUSAHAAN PERTAMBANGAN DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2021–2023

Sahryal Rizky Ramadhan, Made Dudy Satyawan 769-776

 PDF

PENGARUH MODAL KERJA, UTANG, BIAYA PROMOSI, DEWAN KOMISARIS INDEPENDEN, KOMITE AUDIT, DAN KEBERAGAMAN GENDER DEWAN TERHADAP PROFITABILITAS PADA PERUSAHAAN SEKTOR HEALTHCARE YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2020–2023

Bill Fanuel L. Tobing, Unggul Purwohedi, Gentiga Muhammad Zairin 875-892

 PDF

ANALISIS KOMPETENSI APARATUR DESA, SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL, DAN AKUNTABILITAS TERHADAP PENCEGAHAN KECURANGAN DALAM PENGELOLAAN DANA DESA

Natasya Aurelia Safitri, Gideon Setyo Budiwitjacksono 750-760

 PDF

PENGARUH NET PROFIT MARGIN (NPM), EARNING PER SHARE (EPS), DAN GROSS PROFIT MARGIN (GPM) TERHADAP NILAI PERUSAHAAN PADA PT HERO SUPERMARKET TBK

M Zulfikar Arrizky, Nurul Huda, Wulandari Wulandari

736-749



PENGARUH CASHFLOW OPERASIONAL DAN NET PROFIT MARGIN TERHADAP KEBIJAKAN DIVIDEN PADA PERUSAHAAN SUB SEKTOR FOOD AND BEVERAGE

Arif Rahman, Aris Munandar, Nurhayati Nurhayati

724-735



PENGARUH PENGUNGKAPAN EMISI KARBON DAN TATA KELOLA PERUSAHAAN TERHADAP NILAI PERUSAHAAN DENGAN KEPEMILIKAN ASING SEBAGAI VARIABEL MODERASI

Nadine Maulida Rahman, Marsellisa Nindito, Tresno Eka Jaya R.

702-723



PENGGUNAAN CHATGPT TERHADAP KUALITAS AKADEMIK MAHASISWA AKUNTANSI PADA FAKULTAS EKONOMIKA DAN BISNIS UNIVERSITAS NEGERI SURABAYA

Dhea Rica Rishady, Bayu Rama Laksono

691-701



MODEL KONSTRUKSI MANAJEMEN KEUANGAN MASJID BERBASIS KDPPLKS, PSAK 45 DAN PSAK 109

Iin Prasetyo, Misriyani Misriyani, Nurlaila Nurlaila

681-690



PENGARUH TINGKAT PENDIDIKAN, PEMAHAMAN AKUNTANSI, DAN KESIAPAN PELAKU UMKM TERHADAP PENERAPAN SAK EMKM DALAM PENYUSUNAN LAPORAN KEUANGAN

(STUDI KASUS UMKM KECAMATAN MUARA BANGKAHULU)

Dera Arya Agrisshandra, Helmi Herawati, Pedi Riswandi

663-680

 PDF

**GENDER DIVERSITY DI LINGKUNGAN PERGURUAN TINGGI DALAM IMPLEMENTASI SDGs 5
(STUDI EMPIRIS PADA MAHASISWA AKUNTANSI ANGKATAN 2021-2024 UNIVERSITAS NEGERI
SURABAYA)**

Marwa Zalinaty, Bayu Rama Laksono

650-662

 PDF

**PENGARUH INTELECTUAL CAPITAL TERHADAP NILAI PERUSAHAAN SEKTOR PROPERTY DAN
REAL ESTATE YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2017-2022**

Sabila Rahmadani Ayu Larasati, Insyirah Putikadea

639-649

 PDF

**DETERMINAN OPINI GOING CONCERN PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERMASUK
DALAM INDEKS SAHAM SYARIAH INDONESIA (ISSI) TAHUN 2020-2023**

Muhammad Farhan Arifin Tumbuan, Achmad Zaky

489-498

 PDF

**ANALISIS KINERJA KEUANGAN PADA PT ASTRA GRAPHIA TBK DENGAN MENGGUNAKAN
METODE MARKET VALUE ADDED (MVA)**

Nabila Rahmadina, Fazhar Sumantri, Theysa Sahlani Pratiwi

591-600

 PDF

**PENGARUH GOOD CORPORATE GOVERNANCE, KEBIJAKAN DIVIDEN, DAN KEBIJAKAN UTANG
TERHADAP NILAI PERUSAHAAN**

Sarah Rizqina Azizah, Amelia Setiawan, Hamfri Djajadikerta

571-590



ANALISIS PERSEPSI MAHASISWA AKUNTANSI TERHADAP PRIORITAS SUSTAINABLE DEVELOPMENT GOALS (SDGs)

Selviani Selviani, Azwar Anwar, Hajrah Hamzah

561-570



PENGARUH KECERDASAAN MANUSIA DAN PEMAHAMAN KODE ETIK PROFESI AKUNTAN TERHADAP PERILAKU ETIS MAHASISWA AKUNTANSI UNIVERSITAS PEMBANGUNAN PANCA BUDI MEDAN

Agita Ermadina Tarigan, Handriyani Dwilita, Noviani Noviani

545-560



PENGARUH GROWTH OPPORTUNITY, INTENSITAS MODAL, DAN FREKUENSI PERTEMUAN KOMITE AUDIT TERHADAP KONSERVATISME AKUNTANSI PADA PERUSAHAAN KELUARGA TAHUN 2020-2023

Helsa Sahda Alvionita Sujatno, Lintang Venusita

533-544



INTEGRATED AND SEPARATE REPORTS: IMPLICATIONS FOR THE COST OF EQUITY CAPITAL

Vianneska Ardila Oktakirana, Ika Permatasari

522-532



PENGARUH PENDAPATAN ASLI DAERAH, DANA ALOKASI UMUM, LEVERAGE DAN OPINI AUDIT TERHADAP KINERJA KEUANGAN PEMERINTAH KABUPATEN/KOTA PROVINSI JAWA BARAT TAHUN 2021-2023

Hadziq Arselan, Adam Zakaria, Ayatulloh Michael Musyaffi

510-521



EVALUASI IMPLEMENTASI STANDAR AKUNTANSI PEMERINTAHAN BERBASIS AKRUAL PADA DINAS KESEHATAN KABUPATEN KULON PROGO

Elsa Mutia, Fajar Satriya Segarawasesa

499-509



PENGARUH KARAKTERISTIK KOMITE AUDIT DAN MEKANISME CORPORATE GOVERNANCE TERHADAP KUALITAS LABA PERUSAHAAN PADA SEKTOR INFRASTRUKTUR YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2022-2024

Nidia Angreni Das, Rita Dwi Putri, Rifa Efendi, Sherly Maharani, Nurrahmi Nabilla, Silvi Aprilia, Arif Two Ganda 981-992



THE INFLUENCE OF NARCISSISM LEADERSHIP, PROFESSIONAL SKEPTICISM, AND PROFESSIONAL ETHICS ON PREMATURE TERMINATION OF AUDIT PROCEDURES

Deni Haerul Muqni, Marsellisa Nindito, Gentiga Muhammad Zairin

626-638



EFEK KUALITAS AUDITOR, RASIO KEUANGAN TERHADAP OPINI AUDIT GOING CONCERN PADA PERUSAHAAN PUBLIK SEKTOR ENERGI 2019-2023

Cynthia Cynthia, Hendro Lukman

478-488



PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, PERTUMBUHAN PERUSAHAAN DAN RASIO PAJAK PENGHASILAN TERHADAP STRUKTUR MODAL DAN KINERJA PERUSAHAAN (STUDI KASUS

PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2021-2024)

Bagas Prasetyo

451-477

**ANALISIS RASIO KEUANGAN UNTUK MENILAI KINERJA KEUANGAN PADA PT SEMEN INDONESIA TBK TAHUN 2022-2023**

Helmi Herawati, Bresman Marpaung, Roy Refando Sipahutar, Deki Mardianto

440-450

**PENGARUH FINANCIAL RESTATEMENT, KOMITE AUDIT, REPUTASI KAP, DAN SPESIALISASI INDUSTRI AUDITOR TERHADAP AUDITOR SWITCHING**

Vibrasta Satria Bisana, Marsellisa Nindito, Gentiga Muhammad Zairin

968-980

**ANALISIS PENGARUH FINANCIAL LEVERAGE, OPERATING LEVERAGE, COMBINATION LEVERAGE, DAN TOTAL ASSETS TURNOVER TERHADAP PROFITABILITAS PADA PT PERTAMINA (PERSERO) TBK**

Arijal Arijal, Nurul Huda, Nurhayati Nurhayati

955-967

**PENGARUH FRAUD HEXAGON TERHADAP INDIKASI KECURANGAN LAPORAN KEUANGAN**

Jessica Jessica, Adam Zakaria, Hafifah Nasution

941-954

**PENGARUH KONEKSI POLITIK, KEPEMILIKAN KELUARGA, DAN DEWAN KOMISARIS INDEPENDEN TERHADAP KINERJA PERUSAHAAN PADA PERUSAHAAN SEKTOR NON SIKLIKAL**

Fiqri Adi Nugroho, Muhammad Yusuf, Aji Ahmadi Sasmi

925-940



PENGARUH LITERASI KEUANGAN, PENDAPATAN DAN UTANG TERHADAP STABILITAS KEUANGAN RUMAH TANGGA DESA SUKOSARI KECAMATAN TRAWAS MOJOKERTO

Siti Nur Aisyah, Amirul Arif

893-911



PERAN APARAT PENGAWAS INTERN PEMERINTAH (APIP) DALAM PENCEGAHAN PENYALAHGUNAAN PENGELOLAAN KEUANGAN DANA DESA

Suciati Napu, Julie Abdullah, Saprudin Saprudin, Novaliastuti Masiaga

96-121



PENGARUH RASIO LIKUIDITAS DAN LEVERAGE TERHADAP KEBIJAKAN DEVIDEN PADA PERUSAHAAN SUBSEKTOR MAKANAN DAN MINUMAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2019-2023

Sofya Anisa, Elsa Meirina

201-210



PENGARUH KEBIJAKAN DIVIDEN TERHADAP KINERJA KEUANGAN DENGAN PERAN DEWAN DIREKSI WANITA SEBAGAI VARIABEL MODERASI (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sektor Energi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2020-2023)

Marhalpania Rohana Pila Delvia Silaban, Aisyaturrahmi Aisyaturrahmi

191-200



PENGARUH PENGETAHUAN PAJAK, GREEN TAX, GAYA HIDUP TERHADAP PERILAKU BELANJA ONLINE

Fredy Arif Agustinus Lena , Heddry Purba, Harold Moody Manalu

178-190

 PDF

PENGARUH PENGUNGKAPAN ENVIRONMENTAL, SOCIAL GOVERNANCE (ESG) TERHADAP PROFITABILITAS PERUSAHAAN PERBANKAN (yang terdaftar di IDX 2020-2023)

Joseph Reynaldo Hutaaruk, Rahmiati Rahmiati, Theresia Mentari, Rini Oktavia, Muhammad Ichsan
Diarsyad

165-177

 PDF

PENGARUH AUDIT TENURE, AUDITOR SWITCHING DAN UKURAN KAP TERHADAP KUALITAS AUDIT DENGAN FEE AUDIT SEBAGAI VARIABEL MODERASI

Indah Tri Cahyani Efendi, Taufeni Taufik, Mudrika Alamsyah Hasan

131-138

 PDF

PENGARUH KOMPETENSI, INTEGRITAS, DAN MOTIVASI KERJA TERHADAP KINERJA AUDITOR

Suriyati Suriyati, Saprudin Saprudin, Novaliastuti Masiaga

122-130

 PDF

PENGARUH KONTRIBUSI SUMBER-SUMBER PENDAPATAN ASLI DAERAH TERHADAP TINGKAT KEMANDIRIAN KEUANGAN DAERAH

Dhea Satya Kirany, Bambang Widarno

87-95

 PDF

LITERASI KEUANGAN DAN PENGELOLAAN KEUANGAN TERHADAP KINERJA KEUANGAN UMKM SEKTOR KULINER KEMASAN

Dola Rahwayu, Laynita Sari, Dewi Zulvia, Detani Umar, Renil Septiano

79-86

**ANALISIS KEPATUHAN WAJIB PAJAK DALAM MEMBAYAR PAJAK BUMI DAN BANGUNAN BERDASARKAN THEORY OF PLANNED BEHAVIOR**

Irene Pontoh, Meilany Kesek, Regina Beatrix Takakobi, Sri Sunarni Sonu, Gebriany Pirade Wenur 65-78

**TAX AVOIDANCE DALAM SEKTOR PROPERTI DAN REAL ESTATE: DAMPAK DARI GENDER DIVERSITY, AUDIT, DAN STRUKTUR MODAL**

Lalu Zainul Mujitahid, Tusta Citta Ihtisan Tri Prasidya 211-219

**PENGETAHUAN AKUNTANSI SEBAGAI PEMEDIASI HUBUNGAN ANTARA PENGALAMAN USAHA TERHADAP PENGGUNAAN LAPORAN INFORMASI AKUNTANSI**

Sri Lestari Yuli Prastyatini, Agatha Mutiara Gabriella 55-64

**PENGARUH DEWAN DIREKSI, KOMITE AUDIT, DAN KEBERAGAMAN GENDER TERHADAP KINERJA KEUANGAN (STUDI KASUS: PERBANKAN SYARIAH DI INDONESIA DAN MALAYSIA)**

Wiji Astuti, Vina Septianingrum, Syahrotul Mirojiah, Sitatun Nahriah, Nofryanti Nofryanti 40-54

**THE IMPACT OF GREEN ACCOUNTING IMPLEMENTATION AND PROFITABILITY ON FIRM VALUE IN ENERGY SECTOR COMPANIES**

Rafael Hutagaol, Mar'elfan Hadi Pratama, Christian Ether, Sifera Patricia Maithy 29-39



PENGARUH PROFITABILITAS, STRUKTUR MODAL DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP NILAI PERUSAHAAN (STUDI KASUS PADA PERUSAHAAN SEKTOR ENERGI YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2021-2023)

Maria Eliza Athena, Yesi Mutia Basri, Rheny Afriana Hanif

20-28



PENGARUH LEVERAGE, INTENSITAS ASET TETAP DAN KONEKSI POLITIK TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK

Keyko Artazenia Manihuruk, Yusralaini Yusralaini, Rheny Afriana Hanif

7-19



IMPLEMENTATION REVENUE RECOGNITION OF PSAK 34 IN CONSTRUCTION COMPANIES

Febryanti Simon, Angelia Putri Hartsetyo, Kansa Dwi Putri Angelina Sudrajat

1-6



ANALISIS MATA UANG BRICS TERHADAP KEUANGAN DUNIA

Dara Nida Utamie

220- 227



PENGARUH KEPUTUSAN INVESTASI, KEBIJAKAN HUTANG DAN KEBIJAKAN DIVIDEN TERHADAP NILAI PERUSAHAAN (STUDI PADA PERUSAHAAN FARMASI YANG TERDAFTAR DI BEI PERIODE 2019-2023)

Sri Kurniati

151-164



PENGARUH TINGKAT COST OF EQUITY PADA PERUSAHAAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PADA TAHUN 2020 - 2023

Kenzie Chanz Tedjalaksana, Elsa Imelda

324- 333



PENGARUH PROFITABILITAS, LEVERAGE, DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP PRAKTIK INCOME SMOOTHING PADA PERUSAHAAN SEKTOR CONSUMER NON-CYCLICALS YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2020–2023

Richard Agustino Josua Marpaung, Tresno Eka Jaya R, Gentiga Muhammad Zairin

612-625



PENERAPAN MODEL ALTMAN Z – SCORE DALAM MENGANALISIS KUALITAS LAPORAN KEUANGAN PERUSAHAAN PT SRI REJEKI ISMAN

Nurul Hilmi, Ainun Arizah

601-611



ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMENGARUHI PENGUNGKAPAN EMISI KARBON PADA PERUSAHAAN SEKTOR ENERGI DI INDONESIA

Kensa Cahya Aliffia, I Gusti Ketut Agung Ulupui, Hera Khairunnisa

419-439



ANALISIS SEKTOR BASIS DAN SUB SEKTOR UNGGULAN DALAM PEREKONOMIAN KABUPATEN DELI SERDANG TAHUN 2019–2023

Maya Sentia Anjelika Tampubolon, Muhammad Yusuf, Melisa Patrisia Manurung, Cornelia Aginta br Sembiring, Natalia Natalia, Nathania Christy Sembiring, Nadia Vega br Surbakti

400-418



PENGARUH FINTECH ADAPTION TERHADAP SUSTAINABILITY PERFORMANCE DENGAN GREEN FINANCE SEBAGAI VARIABEL INTERVENING

Mita Wahyu Adelia, Sri Anik

385-399



PREDICTING TRIGGER FACTORS OF FINANCIAL DISTRESS

Cassandra Etania, Febriana Louw

371-384



SUSTAINABLE GROWTH RATE AND IT'S DETERMINANTS : A CASE STUDY OF CONSUMER NON-CYCLICAL COMPANIES IN INDONESIAN

Nicky Sandyka Salim Nicky, Febriana Louw

360-370



DINAMIKA RETURN SAHAM THIRD LINER: ANALISIS PROFITABILITAS, LABA PER SAHAM, KAPITALISASI, VOLATILITAS, DAN VOLUME PERAGANGAN DI SEKTOR PROPERTI

Khumaeroh Aisy Ningrum, Sri Sulistyowati

345-359



PENGARUH GREEN STRATEGY, GREEN INNOVATION, GREEN INVESTMENT DAN CARBON EMISSION DISCLOSURE TERHADAP NILAI PERUSAHAAN

Parasdy Mardawaningati, Susi Handayani

334- 344



FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI KEPATUHAN WAJIB PAJAK UNTUK MENGGUNAKAN APLIKASI SAMSAT DIGITAL NASIONAL (SIGNAL)

Fredy Susanto Tarigan, Heddry Purba, Harold Moody Manalu

139-150

**PENGARUH STRUKTUR KEPEMILIKAN DAN GROWTH TERHADAP INTENSITAS RESEARCH & DEVELOPMENT**

Handrian Aldy, Elsa Imelda

314- 323

**ANALISIS TINGKAT INTENSITAS MODAL, BIAYA UTANG, BEBAN PAJAK TANGGUHAN DAN PENGHINDARAN PAJAK TERHADAP MANAJEMEN LABA**

Aprilia Nasthasya Simangunsong, Baiq Fitri Arianti

303- 313

**PENGARUH PENERAPAN GREEN ACCOUNTING DAN ENVIRONMENTAL PERFORMANCE TERHADAP NILAI PERUSAHAAN DENGAN CEO POWER SEBAGAI VARAIBEL MODERATING PADA PERUSAHAAN PERTAMBANGAN-MANUFAKTUR**

Putri Lestari, Lintang Venusita

290- 302

**PENGARUH RASIO PERPUTARAN KAS, RASIO PERPUTARAN PIUTANG, DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP PROFITABILITAS**

Dina Aprilia, Luluk Muhimatul Ifada, Dista Amalia Arifah , Lisa Kartikasari

276- 289

**PERAN PERTUMBUHAN EKONOMI SEBAGAI MODERASI PADA PENGARUH PENDAPATAN ASLI DAERAH DAN BELANJA MODAL TERHADAP KINERJA KEUANGAN KABUPATEN/KOTA DI PROVINSI JAWA TENGAH**

Wiwi Febiyana Prasetiawati, Winarsih Winarsih

266- 275

**INTELLECTUAL CAPITAL (IC), PENGUNGKAPAN CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY (CSR), PROFITABILITAS DAN NILAI PERUSAHAAN: STUDI EMPIRIS PADA SEKTOR ENERGI**

Sella Septiana, Winarsih Winarsih

257- 265

**PENGARUH ENVIRONMENTAL, SOCIAL, GOVERNANCE DISCLOSURE TERHADAP NILAI PERUSAHAAN**

Friska Tiama Putri, Naila Najihah, Maya Indriastuti , Provita Wijayanti

243- 256

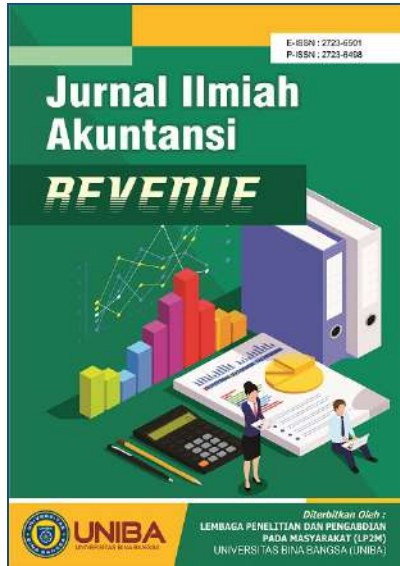
**PENGARUH PENGUNGKAPAN TANGGUNG JAWAB SOSIAL PERUSAHAAN DAN TATA KELOLA PERUSAHAAN TERHADAP RETURN SAHAM**

Hanny Agustiani, Nuramalia Hasanah, Hafifah Nasution

228- 242

**VIEW ALL ISSUES >**

Jurnal Revenue Adalah Jurnal Ilmiah yang terbit secara daring pada bulan **Februari** dan **Agustus**.
untuk mempublikasikan hasil-hasil penelitian dalam bidang Akuntansi baik Akuntansi Perpajakan,
Akuntansi Keuangan, Akuntansi Perbankan, Akuntansi Sektor Publik, Akuntansi Manajemen,
Akuntansi Syariah, Akuntansi Pasar Modal, dan Akuntansi lainnya



MAKE A SUBMISSION

Author Guidelines

Editorial Team

List of Reviewers

Focus and Scope

Publication Ethics

Publishing Process

Author(s) Fee

Contact Us

Indexing

Peer Review Process

Copyright Notice

Screening for Plagiarism

Open Access Policy

Archiving Policy

Statistics View

Reference Tools

zotero

EndNote
...Bibliographies Made Easy™

 MENDELEY

Writing Tools

turnitin 

 grammarly

Hubungi Kami



ISSN Barcode



INDEXING







View REVENUE Stat

Pengelola : Program Studi S1 Akuntansi

Penerbit : Lembaga Penelitian dan Pengabdian pada Masyarakat (LP2M)

Universitas Bina Bangsa

Jl. Raya Serang – Jakarta KM.3 No.1B (Pakupatan) Kota Serang Provinsi Banten

Telp. (0254) 220158; Fax. (0254) 220157

Email : journalrevenue@gmail.com atau admin@lppmbinabangsa.id



This work is licensed under a [Creative Commons Attribution-NonCommercial-ShareAlike 4.0 International License](https://creativecommons.org/licenses/by-nc-sa/4.0/).



HOME / Editorial Team

Editorial Team

Editor in Chief

Mohamad Husni

Assistant Editor

Surachman

Associate Editor Members

Maman Sulaeman (Universitas Perwira Purbalingga)

Agus Zainul Arifin (Universitas Tarumanegara)

Shafa Firda Nila (Universitas Bina Bangsa)

Ahmad Baehaqi (STEI SEBI Depok)

Arry Eksandy (Univ.Muhamadiyah Tangerang)

Yerisma Welly (STIE Sultan Agung)

Raden Irna Afriani (Universitas Bina Bangsa)

Yananto Mihadi Putra (Universitas Mercu Buana)

Ina Khodijah (Universitas Bina Bangsa)

Ulfi Jefri (Universitas Bina Bangsa)

OJS Support

Jaka Wijaya Kusuma (Universitas Bina Bangsa)



[MAKE A SUBMISSION](#)

[Author Guidelines](#)

[Editorial Team](#)

[List of Reviewers](#)

[Focus and Scope](#)

[Publication Ethics](#)

Publishing Process

Author(s) Fee

Contact Us

Indexing

Peer Review Process

Copyright Notice

Screening for Plagiarism

Open Access Policy

Archiving Policy

Statistics View

Reference Tools

zotero

EndNote
...Bibliographies Made Easy™



Writing Tools



Hubungi Kami



ISSN Barcode



INDEXING







View REVENUE Stat

Pengelola : Program Studi S1 Akuntansi

Penerbit : Lembaga Penelitian dan Pengabdian pada Masyarakat (LP2M)

Universitas Bina Bangsa

Jl. Raya Serang – Jakarta KM.3 No.1B (Pakupatan) Kota Serang Provinsi Banten

Telp. (0254) 220158; Fax. (0254) 220157

Email : journalrevenue@gmail.com atau admin@lppmbinabangsa.id





This work is licensed under a [Creative Commons Attribution-NonCommercial-ShareAlike 4.0 International License](https://creativecommons.org/licenses/by-nc-sa/4.0/).



JURNAL REVENUE : JURNAL ILMIAH AKUNTANSI

 UNIVERSITAS BINA BANGSA

 P-ISSN : 27236498 <> E-ISSN : 27236501  Subject Area : Economy



13.6765

Impact



1945

Google Citations



Sinta 5

Current Accreditation

 [Google Scholar](#)  [Garuda](#)  [Website](#)  [Editor URL](#)

History Accreditation

2020

2021

2022

2023

2024

2025

2026

2027

2028



EFEK KUALITAS AUDITOR, RASIO KEUANGAN TERHADAP OPINI AUDIT GOING CONCERN PADA PERUSAHAAN PUBLIK SEKTOR ENERGI 2019-2023

Cynthia¹, Hendro Lukman²

^{1,2}Fakultas Ekonomi, Universitas Tarumanagara

Email: cynthia.125224030 (Placeholder1) @stu.untar.ac.id, hendrol@fe.untar.ac.id

ABSTRAK

Informasi going concern merupakan hal penting bagi yang diperhatikan oleh pemegang saham dan investyor dalam menilai kinerja manajemen dan melihat proespek keberlangsungannya perusahaan tesrsebut. Going concern dapat diprediksi dari informasi laporan keuangan dan opini hasil audit laporan keuangan dan pertimbangan ekstetrnal auditor. Penelitian ini menganalisis pengaruh kualitas auditor, dan kinerja laporan keuangan yang diukur dengan likuiditas, solvabilitas, dan profitabilitas terhadap opini audit going concern pada perusahaan sektor energi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2019-2023. Data penelitian ini diambil dari laporan keuangan dan laporan audit. Metode pengambilan sampel dengan metode purposive sampling, dan data dianalisis menggunakan regresi logistik. Hasil penelitian menunjukkan bahwa kualitas auditor dan likuiditas berpengaruh signifikan negatif terhadap opini audit going concern, sedangkan solvabilitas dan profitabilitas tidak berpengaruh signifikan. Implikasi penelitian ini mengidikasi pentingnya peran auditor profesional dan kondisi likuiditas dalam mempertimbangkan opini going concern. Implikasi dari penelitian ini, menjaga rasio likuiditas harus diperhatikan oleh perusahaan untuk menjamin going concern perusahaan.

Kata kunci : kualitas auditor, likuiditas, solvabilitas, profitabilitas, going concern, sektor energi

ABSTRACT

Going concern information is important for shareholders and investors to pay attention to in assessing management performance and looking at the projection of the company's sustainability. Going concern can be predicted from financial statement information and opinion from the audit results of financial statements and external considerations of auditors. This study analyzes the influence of auditor quality, and financial statement performance as measured by liquidity, solvency, and profitability on the audit opinion going concern in energy sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) for the 2019-2023 period. The data of this research is taken from financial statements and audit reports. The sampling method was purposive sampling, and the data were analyzed using logistic regression. The results showed that auditor quality and liquidity had a significant negative effect on the audit opinion of going concern, while solvency and profitability had no significant effect. The implications of this study indicate the importance of the role of professional auditors and liquidity conditions in considering going concern opinions. The implication of this study is that maintaining the liquidity ratio must

be considered by the company to ensure the company's going concern.

Keywords: *auditor quality, liquidity, solvency, profitability, going concern, energy sector*

PENDAHULUAN

Opini audit *going concern* adalah pernyataan yang diberikan oleh auditor mengenai kemampuan perusahaan untuk mempertahankan kelangsungan usahanya dalam jangka waktu mendatang, minimal dalam 12 bulan ke depan. Menurut (Kusumaningrum & Zulaikha, 2019), faktor keuangan maupun non-keuangan mempengaruhi auditor dalam mempertimbangkan opini audit *going concern*. Untuk faktor keuangan dapat dilihat dari rasio keuangan yang terdapat pada Laporan Keuangan. Mislanya rasio-rasio keuangan seperti likuiditas, profitabilitas, solvabilitas, dan aktivitas, berperan dalam menilai keberlanjutan usaha perusahaan (Faiseh, 2022).

Perusahaan di sektor energi memiliki karakteristik risiko yang berbeda dibandingkan sektor lainnya, termasuk ketergantungan pada kondisi geopolitik dan fluktuasi harga komoditas global (Situmorang, 2023). Hal ini menjadikan opini audit *going concern* di sektor energi sebagai indikator penting bagi pengambilan keputusan investor maupun reditor. Selain faktor keuangan perusahaan, kualitas auditor juga menjadi salah satu pertimbangan utama dalam penentuan opini tersebut.

Disisi lain, opini eksternal auditor sebagai pihak independen yang menentukan. Oleh karenanya diperlukan audit yang berkualitas. Kualitas auditor dapat mempengaruhi ketepatan opini audit, sebab auditor dengan reputasi dan pengalaman yang baik akan lebih obyektif dan akurat dalam memberikan penilaian dan memberikan opini. Menurut (Ramadhani, 2022), penggunaan auditor dari Kantor Akuntan Publik (KAP) besar, seperti the Big Four, dapat menurunkan risiko opini *going concern* karena auditor besar lebih mampu menghadapi risiko litigasi. Namun, penelitian (Tanadi, 2023) menemukan bahwa kualitas auditor tidak senantiasa memiliki pengaruh signifikan terhadap opini audit *going concern*, sehingga terjadinya kesenjangan penelitian mengenai pengaruh kualitas auditor pada perusahaan sektor energi yang memiliki risiko dan kompleksitas tinggi.

Likuiditas, yang mencerminkan kemampuan perusahaan menunaikan kewajiban jangka pendek, juga kerap kali diidentifikasi sebagai faktor utama dalam penentuan opini audit. Penelitian (Zalikhah, 2024) dan (Yulianti, 2022) menyimpulkan adanya pengaruh negatif yang signifikan antara likuiditas dan opini audit *going concern*, yang berarti perusahaan dengan likuiditas tinggi cenderung memiliki risiko lebih rendah terhadap *going concern*. Lain halnya dengan (Handayani, 2024) yang melaporkan hasil penelitian yang berbeda di mana likuiditas tidak signifikan mempengaruhi opini audit. Kesenjangan hasil ini menunjukkan bahwa masih diperlukan penelitian lanjutan untuk mengklarifikasi pengaruh likuiditas, terutama pada sektor energi dengan pola pendanaan dan arus kas yang unik.

Solvabilitas, yang mengukur kemampuan perusahaan memenuhi kewajiban jangka panjangnya, sering juga dikaitkan dengan risiko *going concern*. Tingginya *Debt to equity ratio* mengindikasikan risiko kebangkrutan yang lebih besar. Namun, penelitian (Permatasari, 2025) menyebutkan bahwa solvabilitas tidak selalu menjadi penentu utama opini *going concern* pada sektor energi karena faktor masih terdapat eksternal misalnya dukungan

pemerintah dan kontrak jangka panjang. Dari penelitian ini, menimbulkan kesenjangan hasil penelitian yang perlu diteliti lebih lanjut, khususnya dalam konteks sektor energi yang memiliki struktur modal kas.

Profitabilitas, yang diukur melalui rasio *Return on Assets* (ROA) atau *Return on Equity* (ROE), menunjukkan kemampuan perusahaan menghasilkan laba dari kepemilikan harta atau ekuitas. Perusahaan dengan profitabilitas tinggi dinilai memiliki prospek usaha yang baik dan kemungkinannya kecil untuk mendapatkan opini *going concern* (Catherine, 2025), (Ferdy, 2022). Namun, temuan (Handayani, 2024) menyatakan lain, bahwa profitabilitas tidak berpengaruh signifikan terhadap opini audit *going concern*. Perbedaan ini menimbulkan pertanyaan mengenai seberapa kuat pengaruh profitabilitas sebagai sinyal keberlanjutan usaha pada perusahaan sektor energi.

Berdasarkan latar belakang dan kesenjangan penelitian tersebut, tujuan penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh kualitas auditor, likuiditas, solvabilitas, dan profitabilitas terhadap opini audit *going concern* pada perusahaan sektor energi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) selama periode 2019-2023. Hasil penelitian ini diharapkan dapat memberikan kontribusi empiris dalam memahami faktor-faktor yang mempengaruhi opini audit *going concern* di sektor energi serta menjadi referensi bagi auditor, investor, dan regulator dalam menilai keberlanjutan usaha perusahaan.

METODE

Penelitian ini adalah penelitian kuantitatif deskriptif dengan menggunakan data sekunder. Obyek adalah perusahaan dalam industri energi yang terdaftar pada Bursa Efek Indonesia (BEI) pada periode 2019-2023. Sampel diambil menggunakan *purposive sampling* dengan kriteria perusahaan yang melaporkan laporan keuangan lengkap dan opini audit tersedia serta dapat diakses. Variabel penelitian terdiri dari variabel dependen yaitu opini audit *going concern* (dikategorikan 1 jika perusahaan mendapat opini audit *going concern*, dan 0 untuk opini *non going concern*). Variabel independen yaitu kualitas auditor (dikategorikan *Big Four* = 1, *Non-Big Four* = 0), likuiditas (*current ratio*), solvabilitas (*debt to asset ratio*), profitabilitas (*return on asset*). Teknik analisis menggunakan regresi logistik biner untuk menguji pengaruh variabel independen terhadap probabilitas opini audit *going concern*. Sebelum analisis, dilakukan uji asumsi klasik.

HASIL DAN PEMBAHASAN

Hasil

Statistik Deskriptif

Data mencakup 40 perusahaan sektor energi selama 5 tahun, menghasilkan 200 data observasi. Statistik deskriptif digunakan untuk melihat distribusi skor pada variabel.

Tabel 1. Statistik Deskriptif
Descriptive Statistics

	<i>Minim</i>	<i>Maxim</i>		<i>Std.</i>
<i>N</i>	<i>um</i>	<i>um</i>	<i>Mean</i>	<i>Deviation</i>

Kualitas Auditor	20 0	.01	146.93	2.671 2	10.67643
Likuiditas (Current Ratio)	20 0	0	1	.47	.250
Solvabilitas (Debt to Asset Ratio)	20 0	-8	1	.07	.647
Profitabilitas (Return On Asset)	20 0	0	1	.19	.393
Opini Audit Going Concern	20 0	.00	1.00	.1900	.39329
Valid N (listwise)	20 0				

Sumber : Ouput SPSS

Berdasarkan hasil perhitungan statistik deskriptif menggambarkan data yang telah terkumpul memberikan gambaran suatu data yang dapat dilihat dari nilai minimum, maximum, rata-rata (*mean*), dan standar deviasi dari setiap variabel. Tabel 2 menyajikan hasil analisis deskriptif terhadap variabel-variabel penelitian yang terdiri dari kualitas auditor, likuiditas (*current ratio*), solvabilitas (*debt to asset ratio*), profitabilitas (*return on asset*), dan opini audit *going concern*.

Variabel kualitas auditor menunjukkan nilai minimum sebesar 0,01 dan maksimum sebesar 146,93 dengan rata-rata (*mean*) sebesar 2,6712 dan standar deviasi 10,67643. Nilai maksimum yang cukup tinggi dan standar deviasi yang besar menunjukkan adanya variasi yang sangat signifikan dalam ukuran kualitas auditor antar perusahaan sampel, yang menunjukkan keberagaman ukuran dan reputasi auditor (baik pada sektor energi, *Big Four* maupun non-*Big Four*).

Likuiditas yang diukur dengan *current ratio* memiliki nilai minimum 0, maksimum 1, rata-rata 0,47, dan standar deviasi 0,25. Nilai *mean* yang mendekati 0,5 menunjukkan bahwa secara umum perusahaan-perusahaan dalam sampel memiliki likuiditas sedang, namun terdapat variasi yang cukup besar antara perusahaan dengan likuiditas rendah dan tinggi.

Variabel solvabilitas memperlihatkan nilai minimum -8 dan maksimum 1, dengan rata-rata 0,07 dan standar deviasi 0,647. Nilai minimum yang negatif (-8) perlu dicermati karena secara logika finansial, *debt to asset ratio* seharusnya bernilai 0 atau positif. Hal ini bisa jadi disebabkan oleh kesalahan input data, pengaruh akuntansi negatif, atau adanya restrukturisasi utang. Meskipun demikian, rata-rata mendekati 0,1 menunjukkan bahwa sebagian besar perusahaan memiliki tingkat solvabilitas yang relatif rendah.

Variabel profitabilitas yang diukur dengan ROA menunjukkan nilai minimum 0, maksimum 1, rata-rata 0,19, dan standar deviasi 0,393. Rata-rata profitabilitas yang rendah (0,19) mencerminkan bahwa sebagian besar perusahaan memiliki kemampuan menghasilkan laba yang terbatas, meskipun terdapat beberapa perusahaan yang memiliki tingkat profitabilitas tinggi hingga 1.

Variabel opini audit *going concern* dikategorikan biner (0 = *non going concern*, 1 = *going concern*), dengan nilai minimum 0, maksimum 1, rata-rata 0,19, dan standar deviasi

0,39329. Nilai rata-rata 0,19 menunjukkan bahwa sebagian besar perusahaan dalam sampel cenderung mendapatkan opini audit *non-going concern* (hanya sekitar 19% perusahaan yang menerima opini *going concern*).

Secara keseluruhan, analisis deskriptif ini menunjukkan adanya variasi yang signifikan antar perusahaan pada masing-masing variabel, terutama pada variabel kualitas auditor dan solvabilitas. Selain itu, distribusi opini audit *going concern* menunjukkan bahwa sebagian besar perusahaan sektor energi dalam periode penelitian berada dalam kondisi *going concern* yang baik.

Uji Asumsi Klasik

Sebelum dilakukan analisis korelasi Pearson, terlebih dahulu dilakukan uji asumsi berupa uji normalitas dan uji linearitas.

Uji normalitas dilakukan menggunakan uji *Kolmogorov-Smirnov*. Uji normalitas dilakukan untuk menguji apakah distribusi variabel terikat untuk setiap nilai variabel bebas tertentu berdistribusi normal atau tidak. Model regresi yang baik adalah model regresi yang memiliki distribusi normal atau mendekati normal, sehingga layak dilakukan pengujian secara statistik. Untuk memastikan asumsi bahwa variabel tersebut berdistribusi normal dilakukan melalui pendekatan alat ukur perhitungan residual variabel dependen. Menurut Gozali (2018), dasar pengambilan keputusan uji normalitas *Kolmogorov – Smirnov Test* adalah sebagai berikut jika nilai *Asymp Sig. (2-tailed) > 0,05* maka data berdistribusi normal. Jika nilai *Asymp Sig (2-tailed) < 0,05* maka data tidak berdistribusi normal.

Tabel 2. Uji Normalitas

One Kolmogorov-Smirnov	Nilai Sig.	Keterangan
Unstandardized Residual	0,200	Normal

Berdasarkan tabel di atas diperoleh nilai *Asymp. Sig. (2-tailed)* sebesar $0,200 > 0,05$. Disimpulkan bahwa data tersebut telah berdistribusi normal. Hasil menunjukkan bahwa nilai signifikansi kedua variabel lebih besar dari 0.05, yaitu 0,200 sehingga dapat disimpulkan bahwa data berdistribusi normal.

Uji Linearitas

Uji linearitas dilakukan untuk melihat apakah terdapat hubungan linear antara variabel bebas dan variabel terikat .

**Tabel 3. Uji Linearitas
ANOVA Table**

			Sum of Squares	df	Mean Square	F	Sig.
Opini Audit Going Concern * Solvabilitas (Debt to Asset Ratio)	Between Groups	(Combined)	26.163	18	.145	.598	.95
				0			5
		Linearity	.278	1	.278	1.14	.29
						5	8

	Deviation from Linearity	25.885	17	.145	.595	.95
	Within Groups	4.617	19	.243		
	Total	30.780	19			
			9			

Sumber : Output SPSS

Nilai signifikansi di atas 0.05 menunjukkan bahwa hubungan antara kedua variabel adalah linear, sehingga dapat dilanjutkan ke uji hipotesis korelasi *Pearson*.

Uji Multikolinieritas

Tabel 4. Uji Multikolinieritas

Model	Coefficients ^a				Sig	Collinearity Statistics	
	Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t		Tolerance	VIF
	B	Std. Error	Beta				
1 (Constant)	.069	.061		1.136	.257		
X1	-.259	.050	-.330	-5.192	.000	.917	1.091
X2	-.004	.002	-.104	-1.694	.092	.990	1.010
X3	.543	.098	.344	5.526	.000	.955	1.047
X4	.007	.038	.012	.189	.851	.938	1.066

a. Dependent Variable: Y

Sumber: Output SPSS

Uji multikolinieritas dilakukan untuk mendeteksi adanya hubungan linear yang kuat antar variabel independen dalam model regresi. Multikolinieritas yang tinggi dapat mempengaruhi kestabilan dan interpretasi model regresi. Uji ini menggunakan dua indikator utama, yaitu *Tolerance* dan *Variance Inflation Factor* (VIF):

Tolerance menunjukkan seberapa besar variabel independen dapat dijelaskan oleh variabel independen lainnya. Nilai tolerance yang rendah (di bawah 0,1) menunjukkan adanya multikolinieritas yang kuat. VIF adalah kebalikan dari *tolerance* ($VIF = 1/Tolerance$) dan menunjukkan seberapa besar variabel independen mengalami inflasi varians akibat adanya korelasi antarvariabel. Nilai VIF di atas 10 mengindikasikan adanya multikolinieritas serius, sedangkan nilai VIF di bawah 10 dianggap aman.

Berdasarkan hasil uji X1 memiliki nilai tolerance sebesar 0,917 dan VIF sebesar 1,091. Kedua nilai ini menunjukkan bahwa X1 tidak mengalami multikolinieritas. X2 memiliki nilai

tolerance sebesar 0,990 dan VIF sebesar 1,010. Hal ini menunjukkan tidak adanya indikasi multikolinearitas. X3 memiliki tolerance 0,955 dan VIF 1,047. Ini juga menunjukkan tidak ada masalah multikolinearitas. X4 memiliki tolerance 0,938 dan VIF 1,066, yang masih berada dalam batas aman tanpa indikasi multikolinearitas.

Semua nilai VIF yang berada di bawah 10, dan tolerance di atas 0,1, menunjukkan tidak terdapat masalah multikolinearitas pada model regresi ini. Dengan demikian, variabel independen X1, X2, X3, dan X4 dapat dimasukkan bersama-sama dalam model regresi tanpa kekhawatiran adanya distorsi akibat multikolinearitas.

Uji Autokorelasi

Tabel 5. Uji Autokorelasi

Model Summary ^b					
Model	R	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate	Durbin-Watson	
1	.526 ^a	.277	.33787	1.471	

a. Predictors: (Constant), X4, X2, X3, X1
 b. Dependent Variable: Y

Uji autokorelasi bertujuan untuk mendeteksi adanya korelasi antara residual (kesalahan) model regresi pada observasi yang berurutan. Indikator yang digunakan dalam uji ini adalah *Durbin-Watson* (DW). Pada tabel di atas, diperoleh Nilai *Durbin-Watson* 1,471. Nilai DW 1,471 mendekati angka 2, meskipun sedikit lebih rendah. Nilai ini menunjukkan tidak terdapat autokorelasi yang kuat, tetapi cenderung terdapat sedikit kecenderungan autokorelasi positif pada residual model.

Hasil Regresi Logistik

Tabel 6. Regresi Logistik
Variables not in the Equation

Step	Variables	Score	Sig.
0	Kualitas Auditor	1.452	.228
	Likuiditas (Current Ratio)	33.389	.000
	Solvabilitas (Debt to Asset Ratio)	1.808	.179
	Profitabilitas (Return on Asset)	200.000	.000
	Overall Statistics	200.000	.000

Sumber: Output SPSS

Berdasarkan hasil regresi logistik dalam file tersebut, berikut penjelasan pengaruh setiap variabel independen (X) terhadap opini audit *going concern* (Y), dilengkapi dengan referensi penelitian yang mendukung dan yang berbeda pendapat:

1. Kualitas Auditor (X1) terhadap Opini *Audit Going Concern*. Hasil Penelitian: Tidak berpengaruh signifikan terhadap opini audit *going concern* ($p > 0,05$). Artinya, perusahaan yang diaudit oleh Big Four tidak secara signifikan memiliki peluang lebih kecil untuk menerima opini audit *going concern* dibanding perusahaan yang diaudit non-Big Four. Penelitian yang mendukung: Tanadi (2023) – Kualitas auditor tidak signifikan terhadap opini *going concern* pada perusahaan manufaktur. Zaelani (2021) – Kualitas auditor tidak selalu signifikan dalam mempengaruhi opini audit *going concern*. Penelitian tidak setuju dengan hasil ini adalah Amadhani (2022) – Menemukan kualitas auditor berpengaruh negatif signifikan terhadap opini audit *going concern*. Teori mendasar (Situmorang, 2023) yang menyatakan auditor berkualitas tinggi semestinya lebih objektif dan kritis sehingga menurunkan risiko *going concern*.
2. Likuiditas (X2) terhadap Opini Audit *Going Concern*. Hasil Penelitian: Berpengaruh signifikan negatif terhadap opini audit *going concern*. Semakin tinggi likuiditas (*current ratio*), semakin kecil kemungkinan opini *going concern* diberikan. Penelitian didukung oleh Zalikha (2020) – Menyatakan likuiditas berpengaruh negatif signifikan terhadap opini audit *going concern*. Yulianti (2022) – Mendukung bahwa perusahaan dengan likuiditas tinggi cenderung lebih kecil kemungkinannya mendapat opini *going concern*. Hasil berbeda dengan Handayani (2024) yang menemukan likuiditas tidak signifikan mempengaruhi opini audit *going concern*.
3. Solvabilitas (X3) terhadap Opini Audit *Going Concern*. Hasil penelitian tidak berpengaruh signifikan terhadap opini audit *going concern*. Rasio debt to asset yang tinggi pada sektor energi tidak selalu menjadi penentu utama opini auditor. Hasil ini didukung oleh Permatasari (2025) yang menyatakan solvabilitas tidak signifikan terhadap opini audit pada sektor energi karena pengaruh kontrak jangka panjang dan dukungan pemerintah. Sedangkan bertolak belakang dengan hasil penelitian ini adalah dari Zalogo (2022) yang mengatakan solvabilitas berpengaruh signifikan pada perusahaan manufaktur di BEI.
4. Profitabilitas (X4) terhadap Opini Audit *Going Concern*. Hasil Penelitian: Berpengaruh signifikan negatif terhadap opini audit *going concern*. Semakin tinggi ROA, semakin kecil kemungkinan opini *going concern* diberikan. Hasil ini sejalan dengan penelitian Catherine (2025) yang menyatakan profitabilitas signifikan negatif terhadap opini audit *going concern*, namun berbeda dengan Ferdy (2022) yang mendukung bahwa profitabilitas yang baik menjadi sinyal positif untuk *going concern*. Hasil ini berbeda dengan penelitian yang berbeda Handayani (2024) yang mengatakan profitabilitas tidak signifikan mempengaruhi opini audit *going concern*. Secara teoritis Irwanto (2020) menyatakan profitabilitas tinggi mengindikasikan keberlanjutan usaha.

Hasil menunjukkan variabel kualitas auditor memiliki koefisien positif tidak signifikan ($p > 0,05$), artinya perusahaan yang diaudit oleh auditor *Big Four* tidak cenderung kemungkinan mendapat opini audit *going concern*. Likuiditas juga berpengaruh positif

signifikan, menunjukkan perusahaan dengan likuiditas tinggi lebih besar risiko *going concern*. Solvabilitas tidak menunjukkan pengaruh signifikan terhadap opini audit *going concern* dalam penelitian ini, mungkin karena faktor eksternal lain yang tidak dimasukkan dalam model, dan dan profitabilitas berpengaruh positif signifikan, menunjukkan perusahaan dengan profitabilitas tinggi lebih besar risiko *going concern*.

Uji Determinan (*Asjusted R2*)

Tabel 7. Uji Determinan (*Asjusted R2*)

Model Summary ^b			
Model	R		
	R	Square	Adjusted R Square
1	.526 ^a	.277	.262

a. Predictors: (Constant), X4, X2, X3, X1

b. Dependent Variable: Y

Sumber: Output SPSS

Uji determinasi digunakan untuk mengetahui seberapa besar proporsi variasi variabel dependen yang dapat dijelaskan oleh variabel independen dalam model regresi. Nilai yang digunakan adalah R Square (koefisien determinasi) dan *Adjusted R Square* (koefisien determinasi yang disesuaikan).

Berdasarkan tabel nilai R = 0,526, yang menunjukkan korelasi antara variabel independen dan dependen cukup kuat. Nilai R Square = 0,277, artinya variabel independen mampu menjelaskan 27,7% variasi variabel dependen. Nilai Adjusted R Square = 0,262, yang memperhitungkan jumlah variabel dalam model. *Adjusted R Square* digunakan karena *R Square* cenderung meningkat seiring penambahan variabel, meskipun variabel tambahan tersebut tidak relevan.

PEMBAHASAN

Hasil penelitian menunjukkan bahwa kualitas auditor tidak berpengaruh signifikan terhadap opini audit *going concern*. Artinya, perusahaan yang diaudit oleh auditor *Big Four* tidak memiliki kecenderungan lebih rendah untuk mendapatkan opini audit *going concern* dibandingkan dengan yang diaudit oleh non-*Big Four*. Hal ini mungkin disebabkan oleh kondisi internal perusahaan yang lebih dominan dalam memengaruhi opini audit dibandingkan reputasi auditor. Hasil ini selaras dengan penelitian (Tanadi, 2023) dan (Zaelani, 2021) yang menyatakan bahwa auditor berkualitas tidak selalu memberikan dampak signifikan terhadap opini audit. Namun, temuan ini bertentangan dengan (Ramadhani, 2022) yang menemukan adanya pengaruh signifikan negatif dari kualitas auditor terhadap opini audit *going concern*.

Likuiditas ditemukan berpengaruh signifikan negatif terhadap opini audit *going concern*. Perusahaan dengan rasio lancar (*current ratio*) tinggi cenderung memiliki risiko

lebih rendah dalam menerima opini *going concern*. Data penelitian menunjukkan bahwa likuiditas yang baik menjadi indikator kemampuan perusahaan untuk membayar kewajiban jangka pendek, yang dianggap sebagai sinyal positif oleh auditor dalam menilai kelangsungan usaha. Temuan ini didukung oleh penelitian (Zalikha, 2024) dan (Yulianti, 2022). Sebaliknya, (Handayani, 2024) berpendapat bahwa likuiditas tidak signifikan dalam menentukan opini audit, yang menunjukkan bahwa pengaruh likuiditas bisa bervariasi tergantung konteks sektor dan kondisi keuangan lainnya.

Solvabilitas tidak berpengaruh signifikan terhadap opini audit *going concern*. Meskipun secara teori tingginya rasio utang terhadap aset menunjukkan risiko keuangan, data menunjukkan bahwa pada sektor energi, tingkat solvabilitas yang tinggi belum tentu menyebabkan auditor memberikan opini *going concern*. Hal ini mungkin disebabkan oleh keberadaan kontrak jangka panjang atau dukungan pemerintah yang memberikan kepastian pendapatan jangka panjang. Temuan ini didukung oleh (Permatasari, 2025), namun bertentangan dengan (Zalogo, 2022) yang menunjukkan bahwa solvabilitas signifikan dalam mempengaruhi opini audit di sektor manufaktur.

Profitabilitas berpengaruh signifikan negatif terhadap opini audit *going concern*. Perusahaan dengan tingkat profitabilitas yang tinggi (ROA) menunjukkan kemampuan menghasilkan laba dari asetnya, yang dipersepsikan auditor sebagai sinyal kuat atas kelangsungan usaha perusahaan. Semakin tinggi profitabilitas, semakin kecil kemungkinan perusahaan menerima opini *going concern*. Hasil ini konsisten dengan penelitian (Catherine, 2025) dan (Ferdy, 2022). Namun, (Handayani, 2024) menyatakan bahwa profitabilitas tidak selalu berpengaruh terhadap opini audit, menandakan adanya perbedaan kontekstual dalam sektor atau periode pengamatan tertentu.

SIMPULAN

Secara keseluruhan, hasil penelitian ini menunjukkan bahwa dari empat variabel independen yang diuji, dua variabel yaitu likuiditas dan profitabilitas berpengaruh signifikan negatif terhadap opini audit *going concern*. Sedangkan kualitas auditor dan solvabilitas tidak menunjukkan pengaruh yang signifikan. Hal ini menandakan bahwa kondisi keuangan internal perusahaan seperti kemampuan memenuhi kewajiban jangka pendek dan menghasilkan laba lebih dipertimbangkan auditor dalam memberikan opini audit *going concern* dibanding faktor eksternal seperti reputasi auditor atau rasio utang.

Penelitian ini memiliki keterbatasan informasi non keuangan yang lebih komprehensif sehingga dalam pembahasan hasil penelitian dan dapat memberikan saran rekomendasi yang lebih baik dan komprehensif. Implikasi penelitian ini diharapkan mendapatkan wawasan bahwa menjaga likuiditas menjadi pertimbangan baik bagi auditor untuk mempertimbangan pemberian opini *going concern*, sehingga perusahaan harus mengatur dan menjaga rasio likuiditas menjadi faktor penting dalam menentukan *going concern*, walaupun ini penelitian ini terbatas pada sektor energi, dan perlu dibuktikan kembali pada penelitian berikutnya pada industri atau sektor lainnya.

DAFTAR PUSTAKA

Catherine. (2025). Faktor-Faktor Yang Memengaruhi Opini Audit Terkait *Going Concern*.

- Jurnal Multiparadigma Akuntansi. *Multiparadigma Akuntansi*, 7(1), 241-250.
- Clara, & Chintia. (2019). Analisis Faktor Yang Mempengaruhi Opini *Going Concern* Dalam Perusahaan Manufaktur Di BEI. *Multiparadigma Akuntansi*, 1(2), 163-170.
- Faiseh, N. (2022). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Dan Likuiditas Terhadap Penerimaan Opini Audit *Going Concern*. *Ilmu Sosial, Manajemen, dan Akuntansi*, 1(2), 2830-2605.
- Ferdy, S. (2022). Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Opini Audit *Going Concern* Pada Perusahaan Manufaktur. *Multiparadigma Akuntansi*, 4(3), 1352-1359.
- Handayani, W. (2024). Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, Ukuran Perusahaan, dan Solvabilitas terhadap Opini Audit *Going Concern* (The Influence of Profitability, Liquidity, Company Size, and Solvency on *Going Concern* Audit Opinion). *Goodwood*, 2(2), 137-149.
- Kusumaningrum, Y., & Zulaikha, Z. (2019). Analisis pengaruh ukuran perusahaan, likuiditas dan leverage terhadap penerimaan opini audit *going concern*. *DIPONEGORO JOURNAL OF ACCOUNTING*, 8(4), 1-12.
- Permatasari, M. (2025). Opini Audit *Going Concern* dengan Financial Distress sebagai Moderasi Ukuran Perusahaan dan Struktur Modal. *EKOMABIS*, 6(1), 73-88.
- Ramadhani, L. D. (2022). Pengaruh Likuiditas, Profitabilitas, Solvabilitas, Ukuran Perusahaan, dan Kualitas Audit Terhadap Opini Audit *Going Concern* (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Energi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2017 – 2021). *Relevansi: Ekonomi, Manajemen, dan Bisnis*, 7(2), 127-140.
- Situmorang, C. (2023). Dampak Sustainability Reporting Terhadap Peningkatan Kinerja Perusahaan Sektor Keuangan. *Jurnal Ilmiah AccUsi*, 5(2), 2620-5815.
- Tanadi, W. (2023). Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Audit *Going Concern* Pada Perusahaan Manufaktur Periode 2018-2020. *Multiparadigma Akuntansi*, 5(4), 2045-2053.
- Yulianti, E. (2022). Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, Dan Solvabilitas Terhadap Opini Audit *Going Concern* (Studi Empiris pada Pada Perusahaan Property dan Real Estate Go Public di BEI Periode 2018-2020). *OWNER: Riset & Jurnal Akuntansi*, 4(6).
- Zaelani. (2021). Pengaruh Likuiditas, Profitabilitas, dan Pertumbuhan Perusahaan Terhadap Penerimaan Opini Audit *Going Concern* Perusahaan Farmasi. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Kesatuan*, 9(2), 419-432.
- Zalikha. (2024). Pengaruh Profitabilitas dan Likuiditas terhadap Opini Audit *Going Concern*. *AKADEMIK*, 4(2).
- Zalogo, E. (2022). Analisis Pengaruh Kualitas Auditor, Likuditas, Profitabilitas dan Solvabilitas terhadap Opini audit *Going Concern* pada Perusahaan Manufaktur yang

Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2020. *OWNER: Riset & Jurnal Akuntansi*, 6(1).