



**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, REPUTASI
AUDITOR, DAN *FINANCIAL DISTRESS* TERHADAP
OPINI AUDIT *GOING CONCERN***

**(Studi Empiris pada Perusahaan Sektor *Consumer cyclicals* yang
terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2020-2024)**

SKRIPSI

**UNIVERSITAS
OLEH
MERCU BUANA
ELSAH PIYANA**

43221120051

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA**

2025



**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, REPUTASI
AUDITOR, DAN *FINANCIAL DISTRESS* TERHADAP
OPINI AUDIT *GOING CONCERN***

**(Studi Empiris pada Perusahaan Sektor *Consumer cyclicals* yang
terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2020-2024)**

SKRIPSI

**Diajukan sebagai Salah Satu Syarat untuk Menyelesaikan
Program S1 Akuntansi**

**UNIVERSITAS
OLEH
MERCU BUANA
ELSAH PIYANA**

43221120051

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA**

2025

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Saya yang bertanda tangan dibawah ini menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa semua pernyataan dalam Skripsi ini :

Judul : PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, REPUTASI AUDITOR, DAN *FINANCIAL DISTRESS* TERHADAP OPINI AUDIT *GOING CONCERN* (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor *Consumer cyclicals* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2020-2024)

Nama : Elsay Piyana

NIM : 43221120051

Program Studi : S1 Akuntansi

Merupakan hasil studi pustaka, penelitian lapangan, dan karya saya sendiri dengan bimbingan Dosen Pembimbing Skripsi yang ditetapkan dengan Surat Tugas Ketua Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Universitas Mercu Buana. Karya ilmiah ini belum pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan pada program sejenis di perguruan tinggi lain. Semua informasi, data, dan hasil pengolahannya yang digunakan, telah dinyatakan secara jelas sumbernya dan dapat diperiksa kebenarannya.

Jakarta, 01 Oktober 2025


Elsah Piyana 

	BIRO PERPUSTAKAAN UNIVERSITAS MERCU BUANA	
---	--	---

No.Dokumen	1-1-3.4.11.00	Distribusi					
Tgl. Efektif	25 September 2024						

SURAT KETERANGAN HASIL UJI TURNITIN

Nama : ELSAH PIYANA
NIM : 43221120051
Fakultas / Program Studi : FEB / Akuntansi
Jenis : Skripsi
Judul Tugas Akhir : PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, REPUTASI AUDITOR, DAN FINANCIAL DISTRESS TERHADAP OPINI AUDIT GOING CONCERN (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Consumer cyclical yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2020-2024)
Hasil Pengecekan Turnitin : 16%

Telah dilakukan pengecekan Similarity menggunakan aplikasi **Turnitin** dengan hasil presentase kemiripan sebesar **16%** dan dinyatakan memenuhi syarat untuk mengajukan sidang tugas akhir sesuai dengan ketentuan yang berlaku di Universitas Mercu Buana. Hasil uji Turnitin terlampir.

Demikian surat keterangan ini dibuat dan digunakan sebagaimana mestinya.

Jakarta, 10 November 2025

Kepala Biro Perpustakaan

UNIVERSITAS
MERCU BUANA



Muhammad Arif Budiyanto, M.Hum

Ket: Surat keterangan ini sebagai salah satu syarat untuk pendaftaran sidang Skripsi.

2025/November/10/0000000674/Muhammad Arif Budiyanto, M.Hum

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Elisah Piyana
NIM : 43221120051
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh Ukuran Perusahaan, Reputasi Auditor dan Financial Distress terhadap Opini Audit Going Concern (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Consumer Cyclical yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2020-2024)
Tanggal Sidang : 27 Agustus 2025

Disahkan oleh :

Pembimbing



Riaty Handayani, S.E., M.Ak

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Ketua Program Studi S1 Akuntansi



Dr. Nurul Hidayah, M.Si., Ak., CA



Dr. Hari Setiyawati, Ak., M.Si., CA

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

LPTA-09255672



Scan QR or [click here](#) to
Verification

KATA PENGANTAR

Puji Syukur penulis ucapkan atas kehadiran Allah SWT. Yang telah memberikan nikmat dan karunia-Nya sehingga penulis bisa menyelesaikan skripsi yang berjudul “Pengaruh Ukuran Perusahaan, Reputasi Auditor, dan *Financial Distress* terhadap Opini Audit *Going concern* (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor *Consumer cyclicals* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2020-2024)” dengan baik. Sholawat serta salam penulis haturkan untuk Nabi Agung Muhammad SAW yang telah membawa umat manusia dari zaman kegelapan ke zaman yang penuh dengan cahaya.

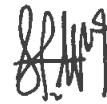
Penulis menyadari dalam penelitian ini tidak lepas dari kesalahan juga kekurangan akibat keterbatasan pengetahuan serta pengalaman. Penyusunan skripsi ini tidak lepas dari bimbingan, bantuan dan dukungan yang amat berarti dari berbagai pihak. Khususnya penulis mengungkapkan rasa terima kasih yang sebesar-besarnya kepada Ibu Riaty Handayani, S.E., M.Ak. selaku Dosen Pembimbing yang telah meluangkan waktu, memberikan saran, bimbingan, pengetahuan, semangat, serta nasehat yang sangat bermanfaat bagi penulis. Oleh karena itu, penulis ingin menyampaikan terima kasih dan rasa hormat kepada pihak-pihak yang telah membantu sebagai berikut :

1. Bapak Prof. Dr. Andi Adriansyah, M. Eng. selaku Rektor Universitas Mercu Buana
2. Ibu Dr. Nurul Hidayah, M.Si, Ak. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana

3. Bapak Dr. Muhyarsyah, SE, M.Si. selaku Wakil Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana
4. Ibu Dr. Hari Setiyawati, Ak., M.Si., CA. selaku Ketua Program Studi S1 Akuntansi
5. Bapak dan Ibu Dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah memberikan ilmu dan pengetahuan selama masa perkuliahan
6. Seluruh staf dan Karyawan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana
7. Kedua Orang Tua dan keluarga yang selalu memberikan dukungan serta doa yang senantiasa mengantarkan penulis hingga menyelesaikan skripsi ini.
8. Teruntuk Teman Penulis. Terima kasih sudah memberikan dukungan serta menemani penulis selama masa perkuliahan dan menjadi teman berbagi cerita dan keluh kesah serta menjadi teman penulis yang banyak memberikan bantuan dan dukungan selama proses pembuatan skripsi ini.
9. Seluruh teman teman Akuntansi Regular 2 Angkatan 40. Terima kasih telah memberikan bantuan dan masukan kepada penulis selama masa perkuliahan
10. Rekan-rekan kerja yang sudah menemani penulis menyelesaikan tugas akhir dengan selesai.
11. Seluruh pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu yang telah memberikan doa dan bantuannya kepada penulis sehingga skripsi ini dapat terselesaikan.

Akhir kata, penulis menyadari bahwa dalam penulisan skripsi ini masih terdapat banyak kekurangan. Oleh karena itu, dengan segala kerendahan hati penulis mengharapkan adanya masukan berupa kritik dan saran yang bersifat membangun dari berbagai pihak. Penulis berharap semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi pihak yang membaca.

Jakarta, 01 Oktober 2025
Penulis,



Elsah Piyana



ABSTRACT

This study is grounded in the presence of companies that received Going Concern Audit Opinions despite having been operating for a long period of time. This study aims to analyze the effect of company size, auditor reputation, and Financial Distress on OAGC. The objects in this study were Consumer Cyclical sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) during the period 2020–2024. The sample was selected using a purposive sampling technique, a total of 93 companies that met the criteria during the five years of observation, resulting in 465 observational data. This study utilized a quantitative approach with a logistic regression methodology for data processing. The results of this study revealed that larger companies with a negative impact on Going Concern Audit Opinions, auditor reputation showed no effect, while Financial Distress was shown to have a negative on the audit opinion.

Keywords: *Firm Size, auditor reputation, Financial Distress, audit opinion, Going concern*



ABSTRAK

Penelitian ini didasarkan oleh adanya perusahaan yang menerima Opini Audit *Going concern* meskipun telah beroperasi sejak lama. Penelitian ini memiliki tujuan menganalisis pengaruh Ukuran Perusahaan, Reputasi Auditor, dan *Financial Distress* terhadap Opini Audit Going Concern (OAGC). Objek dalam penelitian ini adalah entitas bisnis sektor *Cosumer Cyclical*s yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) selama periode 2020–2024. Sampel dipilih menggunakan teknik purposive sampling, totalnya 93 perusahaan yang memenuhi kriteria selama lima tahun pengamatan, sehingga diperoleh 465 data observasi. Kajian ini memanfaatkan pendekatan kuantitatif dengan metodologi regresi logistik untuk pengolahan data. Hasil kajian ini mengungkapkan bahwa perusahaan dengan ukuran lebih besar berdampak negatif terhadap Opini Audit Going Concern, reputasi auditor tidak menunjukkan pengaruh, sedangkan Financial Distress terbukti memengaruhi ke arah negatif terhadap opini audit tersebut.

Kata kunci: Ukuran Perusahaan, Reputasi Auditor, *Financial Distress*, Opini Audit *Going Concern*



DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI	ii
PERNYATAAN PENGECEKAN PLAGIASI (SIMILARITY)	iii
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	iv
KATA PENGANTAR	v
ABSTRACT	viii
ABSTRAK	ix
DAFTAR ISI	x
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
BAB I	1
PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Penelitian	1
B. Rumusan Masalah	10
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian	10
BAB II	13
KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS	13
A. Kajian Pustaka	13
1. Teori Agensi (<i>Agency Theory</i>)	13
2. Opini Audit <i>Going concern</i>	15
3. Ukuran Perusahaan	16
4. Reputasi Auditor	17
5. <i>Financial Distress</i>	18
6. Penelitian Terdahulu	23
B. Rerangka Pemikiran	35
C. Hipotesis	39
BAB III	40
DESAIN DAN METODE PENELITIAN	40
A. Jenis Penelitian	40
B. Definisi Operasionalisasi Variabel dan Pengukuran Variabel	40

1. Variabel Dependen.....	40
2. Variabel Independen	41
C. Populasi dan Sampel Penelitian.....	46
D. Teknik Pengumpulan Data.....	51
E. Metode Analisis Data	51
1. Analisis Statistik Deskriptif	52
2. Analisis Regresi Logistik.....	52
3. Uji Hipotesis	55
BAB IV	58
HASIL DAN PEMBAHASAN	58
A. Deskripsi Objek Penelitian.....	58
B. Analisis Statistik Deskriptif.....	58
C. Analisis Regresi Logistik	62
1. Uji Keseluruhan Model Fit (<i>Overall Model Fit Test</i>)	62
2. Uji Kelayakan Model (<i>Goodness of Fit Test</i>)	64
3. Matriks Klasifikasi	65
4. Uji Koefisien Determinasi (<i>R Square</i>).....	66
D. Pengujian Hipotesis	66
1. Hasil Uji Partial (T-test).....	67
2. Hasil Uji F Simultan.....	68
E. Pembahasan.....	68
1. Pengaruh Ukuran perusahaan terhadap Opini Audit <i>Going concern</i>	68
2. Pengaruh Reputasi Auditor terhadap Opini Audit <i>Going concern</i>	70
3. Pengaruh <i>Financial Distress</i> terhadap Opini Audit <i>Going concern</i>	71
BAB V	73
SIMPULAN DAN SARAN	73
A. Simpulan.....	73
B. Saran.....	73
DAFTAR PUSTAKA	75
LAMPIRAN.....	80

DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 Perusahaan Suspend sektor <i>Consumer cyclical</i> s periode 2020-2024.	2
Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu	29
Tabel 3. 1 Penafsiran Hasil Z-Score.	45
Tabel 3. 2 Operasionalisasi Variabel	45
Tabel 3. 3 Kriteria Sampel Penelitian	47
Tabel 3. 4 Daftar Perusahaan	48
Tabel 4. 1 Hasil Uji Analisis Statistik Deskriptif	59
Tabel 4. 2 Hasil Uji Keseluruhan Model Fit (<i>Overall Model Fit</i>)	63
Tabel 4. 3 Hasil Uji Kelayakan Model (<i>Goodnes of Fit Test</i>)	64
Tabel 4. 4 Matriks Klasifikasi	65
Tabel 4. 5 Uji Koefisien Determinasi (<i>R Square</i>)	66
Tabel 4. 6 Hasil Uji Regresi Logistik	66
Tabel 4. 7 Uji Simultan	68

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. 1 Jumlah Perusahaan Sektor Consumer Cyclical menerima Opini Audit <i>Going concern</i> Tahun 2020-2024	5
---	----------



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Tabulasi Data	80
Lampiran 2 Hasil Uji Analisis Statistik Deskriptif	95
Lampiran 3 Uji Keseluruhan Model Fit (<i>Overall Model Fit</i>)	96
Lampiran 4 Uji Kelayakan Model (<i>Goodnes of Fit Test</i>)	96
Lampiran 5 Matriks Klasifikasi	97
Lampiran 6 Uji Koefisien Determinasi (<i>R Square</i>)	97
Lampiran 7 Uji Partial (T-test)	97
Lampiran 8 Uji Simultan	97

