



**PENGARUH REPUTASI AUDITOR, PERTUMBUHAN  
PERUSAHAAN DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP  
OPINI AUDIT *GOING CONCERN*  
(STUDI EMPIRIS PADA SEKTOR *CONSUMER CYCLICALS*  
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN  
2021-2024)**

**TUGAS AKHIR  
SKRIPSI**

**UNIVERSITAS  
MERCU BUANA**

**RAFIKA CAHYANI**

**43219120037**

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

**2026**



**PENGARUH REPUTASI AUDITOR, PERTUMBUHAN  
PERUSAHAAN DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP  
OPINI AUDIT *GOING CONCERN*  
(STUDI EMPIRIS PADA SEKTOR *CONSUMER CYCLICALS*  
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN  
2021-2024)**

**TUGAS AKHIR  
SKRIPSI**

**UNIVERSITAS  
MERCU BUANA**  
Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar Sarjana

**RAFIKA CAHYANI**

**43219120037**

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

**2026**

## HALAMAN PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Rafika Cahyani

NIM : 43219120037

Fakultas/Program Studi : Ekonomi dan Bisnis / S1 Akuntansi

Menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa Tugas Akhir berjudul:

**“PENGARUH REPUTASI AUDITOR, PERTUMBUHAN PERUSAHAAN DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP OPINI AUDIT *GOING CONCERN* (Studi Empiris Pada Sektor *Consumer Cyclical*s yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2021-2024)”** Adalah hasil karya saya sendiri, tidak mengandung unsur plagiarisme, pelanggaran hak cipta, atau konten ilegal dalam bentuk apapun dan tidak melanggar hukum atau hak pihak manapun.

Apabila di kemudian hari ditemukan pelanggaran terhadap pernyataan ini, saya bersedia menanggung seluruh konsekuensi hukum dan membebaskan Universitas Mercu Buana dari segala bentuk tuntutan hukum dan saya siap mendapatkan sanksi akademis yang berlaku di Universitas Mercu Buana.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenar-benarnya untuk digunakan sebagaimana mestinya.

Jakarta, 10 Desember 2025



Rafika Cahyani

	<b>BIRO PERPUSTAKAAN UNIVERSITAS MERCU BUANA</b>	
---	--	---

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

## SURAT KETERANGAN HASIL UJI TURNITIN

**Nama** : RAFIKA CAHYANI  
**NIM** : 43219120037  
**Fakultas / Program Studi** : FEB / Akuntansi  
**Jenis** : Skripsi  
**Judul Tugas Akhir** : PENGARUH REPUTASI AUDITOR, PERTUMBUHAN PERUSAHAAN DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP OPINI AUDIT GOING CONCERN (STUDI EMPIRIS PADA SEKTOR CONSUMER CYCLICALS YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2021-2024)  
**Hasil Pengecekan Turnitin** : 30%

Telah dilakukan pengecekan Similarity menggunakan aplikasi **Turnitin** dengan hasil presentase kemiripan sebesar **30%** dan dinyatakan memenuhi syarat untuk penyerahan tugas akhir sesuai dengan ketentuan yang berlaku di Universitas Mercu Buana. Hasil uji Turnitin terlampir.

Demikian surat keterangan ini dibuat dan digunakan sebagaimana mestinya.

UNIVERSITAS  
 MERCU BUANA

Jakarta, 07 April 2026

Kepala Biro Perpustakaan



Muhammad Arif Budiyanto, M.Hum

**Ket:** Surat keterangan ini sebagai salah satu syarat untuk penyerahan tugas akhir.

-----  
 2026/April/07/0000000977/Muhammad Arif Budiyanto, M.Hum

## LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Tugas Akhir ini diajukan oleh:

Nama : Rafika Cahyani  
NIM : 43219120037  
Fakultas/Program Studi : Ekonomi dan Bisnis/S1 Akuntansi  
Judul Tugas Akhir : PENGARUH REPUTASI AUDITOR, PERTUMBUHAN PERUSAHAAN DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP OPINI AUDIT GOING CONCERN (STUDI EMPIRIS PADA SEKTOR CONSUMER CYCLICALS YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2021-2024)

Telah berhasil dipertahankan pada sidang tanggal 09 Maret 2026 dan diterima sebagai bagian persyaratan yang diperlukan untuk memperoleh gelar Sarjana pada Program Studi S1 Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Mercu Buana.

Disahkan oleh :

Pembimbing



Diah Iskandar, S.E., M.Si  
NIDN/NUPTK: 0305046804

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Ketua Program Studi S1 Akuntansi



Dr. Nurul Hidayah, M.Si., Ak., CA  
NIDN/NUPTK: 0307036901



Dr. Hari Setiyawati, Ak., M.Si., CA  
NIDN/NUPTK: 0311066802

LPTA-03266169



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

## KATA PENGANTAR

Assalamu'alaikum Wr. Wb.

Segala puji dan syukur penulis haturkan ke hadirat Allah Subhanahu Wa Ta'ala, atas nikmat dan rahmat-Nya, yang telah memberikan penulis kesempatan dan kekuatan untuk menuntaskan skripsi ini dengan judul “Pengaruh Reputasi Auditor, Pertumbuhan Perusahaan, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Opini Audit *Going Concern* (Studi Empiris Pada Sektor *Consumer Cyclical*s yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2021-2024)”. Dan tidak lupa penulis panjatkan shalawat serta salam semoga senantiasa tercurah kepada Baginda Nabi Muhammad Shallallahu ‘alaihi Wa Sallam, beserta keluarganya, para sahabatnya dan semua ummatnya yang selalu istiqomah sampai akhir zaman.

Adapun penyusunan skripsi ini dilakukan sebagai salah satu syarat untuk meraih gelar Sarjana Strata Satu (S1) pada Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Mercu Buana. Dengan penuh rasa syukur, penulis berharap hasil penelitian ini dapat memberikan manfaat nyata serta sumbangsih pemikiran di bidang akuntansi.

Selama proses penyelesaian penelitian ini, penulis menemui berbagai hambatan, seperti keterbatasan data dan akses informasi. Namun, dukungan dari berbagai pihak, baik secara moril maupun materil, telah membantu penulis untuk terus melanjutkan penelitian ini. Secara khusus, penulis mengucapkan kepada Ibu Diah Iskandar, S.E., M.Si, selaku dosen pembimbing yang telah sangat sabar meluangkan waktu, tenaga dan pikirannya untuk mengarahkan penulis dalam menyelesaikan skripsi ini. Selain itu pada kesempatan ini,, penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada:

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

3. Dr. Hari Setiyawati, Ak. M.Si. CA, selaku Ketua Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
4. Bapak/Ibu dosen dan seluruh staff pengajar Universitas Mercu Buana, khususnya jurusan Akuntansi yang telah memberikan ilmu yang bermanfaat bagi penulis selama penulis menjalani perkuliahan di Universitas Mercu Buana dan bantuan administrative selama masa studi.
5. Teristimewa untuk orang tua penulis, Ibunda tercinta serta Almarhum Ayahanda yang baru saja berpulang ke Rahmatullah. Terima kasih atas segala doa yang tak pernah putus, dukungan moral maupun materiil, serta kasih sayang yang menjadi kekuatan bagi penulis untuk menyelesaikan karya ini.
6. Seluruh rekan-rekan dan pihak lain yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu, terima kasih atas bantuan dan semangat yang telah diberikan.

Semoga segala kebaikan dan dukungan yang telah diberikan mendapatkan balasan yang melimpah dari Allah SWT. Penulis menyadari bahwa materi yang disajikan dalam penelitian ini masih jauh dari kesempurnaan. Oleh karena itu, penulis dengan terbuka menerima kritik dan saran dari semua pihak demi perbaikan dan penyempurnaan penelitian ini di masa mendatang.

Akhir kata penulis mengucapkan terima kasih atas perhatian yang telah diberikan. Semoga penelitian ini dapat bermanfaat bagi kita semua.

Jakarta, 10 Desember 2025



Rafika Cahyani

**HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI TUGAS AKHIR  
DI REPOSITORI UMB**

Sebagai sivitas akademik Universitas Mercu Buana, saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Rafika Cahyani

NIM : 43219120037

Fakultas/Program Studi : Ekonomi dan Bisnis / S1 Akuntansi

Judul Tugas Akhir : Pengaruh Reputasi Auditor, Pertumbuhan Perusahaan dan Ukuran Perusahaan Terhadap Opini Audit *Going Concern* (Studi Empiris Pada Sektor *Consumer Cyclicals* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2021-2024)

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, dengan ini memberikan izin dan menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Mercu Buana **Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif** (*Non-exclusive Royalty-Free Right*) atas karya ilmiah saya yang berjudul di atas beserta perangkat yang ada (jika diperlukan).

Dengan Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif ini Universitas Mercu Buana berhak menyimpan, mengalihmedia/format-kan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan mempublikasikan Tugas Akhir saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik Hak Cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Jakarta, .....

Yang menyatakan,



(Rafika Cahyani)

**PENGARUH REPUTASI AUDITOR, PERTUMBUHAN PERUSAHAAN  
DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP OPINI AUDIT *GOING  
CONCERN* (Studi Empiris Pada Sektor *Consumer Cyclicals* yang Terdaftar  
di Bursa Efek Indonesia Tahun 2021-2024)**

**Rafika Cahyani**

**ABSTRAK**

Tujuan dari penelitian ini untuk menganalisis pengaruh reputasi auditor, pertumbuhan perusahaan, dan ukuran perusahaan terhadap opini audit *going concern* pada perusahaan sektor *consumer cyclicals* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2021–2024. Opini audit *going concern* dipahami sebagai opini yang diterbitkan oleh auditor apabila muncul keraguan substansial atas kemampuan entitas dalam mempertahankan eksistensi usahanya di masa depan. Metodologi yang diterapkan dalam kajian ini adalah pendekatan kuantitatif dengan teknik analisis statistik deskriptif. Sumber data merupakan data sekunder yang mencakup laporan keuangan serta laporan auditor independen, yang diakses melalui portal resmi BEI maupun situs masing-masing perusahaan. Sampel ditentukan melalui metode *purposive sampling* dan diperoleh 90 perusahaan dengan total 360 data observasi. Variabel opini audit *going concern* diukur menggunakan variabel *dummy*, reputasi auditor diproksikan berdasarkan klasifikasi Kantor Akuntan Publik *Big Four* dan *non-Big Four*, pertumbuhan perusahaan diukur melalui perubahan penjualan bersih tahunan, serta ukuran perusahaan diproyeksikan melalui logaritma natural dari total aset. Pengolahan data dilakukan dengan metode regresi logistik dengan alat bantu SPSS versi 30. Hasil penelitian menunjukkan bahwa reputasi auditor dan ukuran perusahaan berpengaruh negatif dan signifikan terhadap opini audit *going concern*. Sedangkan pertumbuhan perusahaan tidak berpengaruh signifikan terhadap opini audit *going concern*.

**Kata Kunci:** Opini Audit *Going Concern*, Reputasi Auditor, Pertumbuhan Perusahaan, Ukuran Perusahaan.

**PENGARUH REPUTASI AUDITOR, PERTUMBUHAN PERUSAHAAN  
DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP OPINI AUDIT *GOING  
CONCERN* (Studi Empiris Pada Sektor *Consumer Cyclicals* yang Terdaftar  
di Bursa Efek Indonesia Tahun 2021-2024)**

**Rafika Cahyani**

***ABSTRACT***

*The purpose of this study is to analyze the effect of auditor reputation, company growth, and company size on going concern audit opinions in consumer cyclicals sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange during the 2021–2024 period. A going concern audit opinion is understood as an opinion issued by the auditor when there is substantial doubt regarding the entity's ability to maintain the continuity of its business operations in the future. The methodology applied in this study is a quantitative approach using descriptive statistical analysis techniques. The data source consists of secondary data, including financial statements and independent auditor reports, obtained from the official portal of the Indonesia Stock Exchange as well as the respective company websites. The sample was determined using a purposive sampling method, resulting in 90 companies with a total of 360 observation data. The going concern audit opinion variable is measured using a dummy variable. Auditor reputation is proxied based on the classification of Public Accounting Firms into Big Four and non-Big Four categories. Company growth is measured by the annual change in net sales, while company size is proxied by the natural logarithm of total assets. Data processing is conducted using logistic regression with the assistance of SPSS version 30. The results show that auditor reputation and company size have a negative and significant effect on the going concern audit opinion. Meanwhile, company growth does not have a significant effect on the going concern audit opinion.*

**Keywords:** *Going Concern Audit Opinion, Auditor Reputation, Company Growth, Company Size.*

## DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL .....	i
HALAMAN PERNYATAAN KARYA SENDIRI .....	ii
HALAMAN SURAT KETERANGAN HASIL UJI TURNITIN .....	iii
LEMBAR PENGESAHAN .....	iv
KATA PENGANTAR.....	v
HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI TUGAS AKHIR DI REPOSITORI UMB.....	vii
ABSTRAK .....	viii
<i>ABSTRACT</i> .....	ix
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL .....	xiii
DAFTAR GAMBAR .....	xiv
DAFTAR LAMPIRAN .....	xv
<b>BAB I PENDAHULUAN</b> .....	1
1.1.Latar Belakang .....	1
1.2.Perumusan Masalah .....	7
1.3.Tujuan Penelitian .....	7
1.4.Kontribusi Penelitian .....	8
<b>BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS</b> .....	9
2.1. Kajian Pustaka.....	9
2.1.1. Teori Agensi ( <i>Agency Theory</i> ).....	9
2.1.2. Opini Audit <i>Going Concern</i> .....	11
2.1.3. Reputasi Auditor .....	14
2.1.4. Pertumbuhan Perusahaan .....	15

2.1.5. Ukuran Perusahaan.....	16
2.1.6. Penelitian Terdahulu.....	17
2.2. Rerangka Pemikiran.....	31
2.2.1. Pengaruh Reputasi Auditor Terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i> .....	31
2.2.2. Pengaruh Pertumbuhan Perusahaan Terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i> .....	32
2.2.3. Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i> .....	33
2.3. Hipotesis.....	34
<b>BAB III DESAIN DAN METODE PENELITIAN</b> .....	<b>35</b>
3.1. Jenis Penelitian.....	35
3.2. Definisi Operasionalisasi Variabel Dan Pengukuran Variabel .....	35
3.2.1. Variabel Dependen .....	35
3.2.2. Variabel Independen .....	36
3.3. Populasi dan Sampel Penelitian .....	39
3.4. Metode Pengumpulan Data .....	40
3.5. Metode Analisis Data.....	41
3.5.1. Analisis Statistik Deskriptif.....	41
3.5.2. Analisis Regresi Logistik ( <i>Logistic Regression</i> ) .....	41
3.5.3. Uji Hipotesis.....	44
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN</b> .....	<b>46</b>
4.1. Hasil .....	46
4.1.1. Analisis Statistik Deskriptif.....	46
4.1.2. Analisis Regresi Logistik .....	50
a. Uji Keseluruhan Model ( <i>Overall Model Fit</i> ) .....	50

b. Uji Kelayakan Model ( <i>Hosmer and Lemeshow's Goodness of Fit Test</i> ).....	53
c. Uji Koefisien Determinasi ( <i>Nagelkerke's R Square</i> ).....	54
d. Uji Matriks Klasifikasi .....	55
4.1.3. Pengujian Hipotesis .....	57
a. Uji Parsial <i>t</i> (Uji <i>Wald</i> ) .....	57
4.1.4. Hasil Analisis Data .....	59
4.2. Pembahasan.....	60
4.2.1. Pengaruh Reputasi Auditor terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i> .....	60
4.2.2. Pengaruh Pertumbuhan Perusahaan terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i> .....	62
4.2.3. Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i> .....	64
<b>BAB V KESIMPULAN DAN SARAN</b> .....	66
5.1. Kesimpulan .....	66
5.2. Saran.....	67
<b>DAFTAR PUSTAKA</b> .....	69
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	75

## DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Perusahaan Sektor <i>Consumer Cyclicals</i> yang menerima Opin Audit <i>Going Concern</i> Tahun 2021-2024 .....	3
Tabel 2.1 Daftar Penelitian Terdahulu.....	24
Tabel 3.1 Operasionalisasi Variabel .....	38
Tabel 3.2 Kriteria Pemilihan Sampel .....	39
Tabel 4.1 Hasil Uji Analisis Statistik Deskriptif .....	46
Tabel 4.2 Analisis Frekuensi Atas Reputasi .....	47
Tabel 4.3 Analisis Frekuensi Atas Opini Audit <i>Going Concern</i> .....	50
Tabel 4.4 <i>Block 0: Beginning Block (Awal)</i> .....	51
Tabel 4.5 <i>Block 1: Method = Enter (Akhir)</i> .....	51
Tabel 4.6 <i>Omnibus Test of Model Coefficients</i> .....	52
Tabel 4.7 <i>Hosmer and Lemeshow's Goodness of Fit test</i> .....	54
Tabel 4.8 <i>Model Summary</i> .....	55
Tabel 4.9 <i>Classification Table</i> .....	56
Tabel 4.10 <i>Variables in the Equation</i> .....	57

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Jumlah Perusahaan Sektor <i>Consumer Cyclicals</i> yang menerima Opin Audit <i>Going Concern</i> Tahun 2021-2024.....	2
Gambar 2.1 Elemen Biaya Agensi .....	10
Gambar 2.2 Model Konseptual .....	35



## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Perusahaan <i>Listing</i> yang terdaftar di BEI periode 2021-2024.....	75
Lampiran 2 Tabulasi Data .....	78
Lampiran 3 Hasil Output SPSS 30.....	88
Lampiran 4 Form Kartu Bimbingan.....	91
Lampiran 5 Daftar Riwayat Hidup.....	92

