



**PENGARUH PROFITABILITAS, LIKUIDITAS, DAN UKURAN  
PERUSAHAAN TERHADAP *OPINI AUDIT GOING CONCERN*  
(Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor *Consumer Cyclicals* yang  
Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020–2024)**



**TUGAS AKHIR  
SKRIPSI**

UNIVERSITAS  
MERCU BUANA

**FIONA CITTRADEWI  
43222010089**

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MERCU BUANA  
JAKARTA  
2026**



**PENGARUH PROFITABILITAS, LIKUIDITAS, DAN UKURAN  
PERUSAHAAN TERHADAP *OPINI AUDIT GOING CONCERN*  
(Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor *Consumer Cyclicals* yang  
Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020–2024)**



**TUGAS AKHIR  
SKRIPSI**

**Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar Sarjana**

UNIVERSITAS  
MERCU BUANA

**FIONA CITTRADEWI  
43222010089**

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MERCU BUANA  
JAKARTA  
2026**

## HALAMAN PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Fiona Cittradewi

NIM : 43222010089

Fakultas/Program Studi : Fakultas Ekonomi dan Bisnis / S1 Akuntansi

Menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa Tugas Akhir berjudul:  
“Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, dan Ukuran Perusahaan terhadap Opini Audit *Going Concern* (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor *Consumer Cyclicals* yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2024)” 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, 12 Januari 2026



Fiona Cittradewi

 <b>UNIVERSITAS MERCU BUANA</b>	<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** : FIONA CITTRADEWI  
**NIM** : 43222010089  
**Fakultas / Program Studi** : FEB / Akuntansi  
**Jenis** : Skripsi  
**Judul Tugas Akhir** : PENGARUH PROFITABILITAS, LIKUIDITAS, DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP OPINI AUDIT GOING CONCERN (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Consumer Cyclical yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020–2024)  
**Hasil Pengecekan Turnitin** : 27%

Telah dilakukan pengecekan Similarity menggunakan aplikasi **Turnitin** dengan hasil presentase kemiripan sebesar **27%** 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, 18 April 2026  
**Kepala Biro Perpustakaan**



Muhammad Arif Budiyanto, M.Hum

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

2026/April/18/0000001001/Muhammad Arif Budiyanto, M.Hum

## LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Tugas Akhir ini diajukan oleh:

Nama : Fiona Cittradewi  
NIM : 43222010089  
Fakultas/Program Studi : Ekonomi dan Bisnis/S1 Akuntansi  
Judul Tugas Akhir : Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, dan Ukuran Perusahaan terhadap Opini Audit Going Concern (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Consumer Cyclical yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2024)

Telah berhasil dipertahankan pada sidang tanggal 06 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



Venus Gani, S.E., Ak., M.Si  
NIDN/NUPTK: 0611016901

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-04266279



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

## KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa, karena atas berkat dan rahmat-Nya, penulis dapat menyelesaikan Tugas Akhir ini. Penulisan Tugas Akhir ini dilakukan dalam rangka memenuhi salah satu syarat untuk mencapai gelar Sarjana Akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana. Penulis menyadari bahwa, tanpa bantuan dan bimbingan dari berbagai pihak, dari masa perkuliahan sampai pada penyusunan Tugas Akhir ini, sangatlah sulit bagi penulis untuk menyelesaikan Tugas Akhir ini. Oleh karena itu, penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Kepada Prof. Dr. Ir. Andi Adriansyah, M.Eng selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
2. Kepada Dr. Nurul Hidayah, M.Si, Ak selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Mercu Buana.
3. Kepada Ibu Dr. Hari Setiyawati, Ak., M.Si., CA selaku Ketua Program Studi S1 Akuntansi.
4. Kepada Bapak Venus Gani, S.E., Ak., M.Si selaku Dosen Pembimbing yang telah menyediakan waktu, tenaga, dan pikiran untuk mengarahkan penulis dalam penyusunan Tugas Akhir ini.
5. Kepada kedua orangtua penulis tercinta, yaitu Ayahanda Ewin Alwi Hasan dan Ibunda Eka Purnamasari yang telah menjadi panutan serta teladan hidup bagi penulis. Terima kasih atas doa, cinta, pengorbanan, dukungan, dan kasih sayang yang tidak pernah putus. Kehadiran Papah dan Mamah selalu menjadi sumber kekuatan dan motivasi bagi penulis untuk terus berusaha, bangkit di masa sulit, serta tidak menyerah hingga Tugas Akhir ini dapat diselesaikan.
6. Kepada adik-adik tercinta penulis, yaitu Fairuz Zahra, Auliya Agatha, dan Arkhan Fathurrahman Hasan. Terima kasih sudah mendoakan, memberi semangat, serta menjadi penghibur dalam proses panjang penyusunan Tugas Akhir ini.

7. Kepada Kak Nida Khairani dan Bapak Unang Toto Handiman. Terima kasih atas bantuan, arahan, serta semangat yang diberikan selama penulis menjalani proses penyusunan Tugas Akhir ini.
8. Kepada seseorang yang tidak kalah penting kehadirannya, Gegris Saka Samudra. Terima kasih atas bantuan tenaga, waktu, materi, dukungan moral, mendengarkan keluh kesah, memberikan hiburan di masa sulit, menyaksikan setiap proses dan air mata, serta meyakinkan penulis untuk terus melangkah hingga akhirnya dapat menyelesaikan Tugas Akhir ini.
9. Kepada Cetrin Intan Purnasari, sahabat sekaligus rekan satu dosen pembimbing yang selalu menemani proses penyusunan Tugas Akhir ini dengan saling membantu, saling menguatkan, dan tanpa rasa saling bersaing. Terima kasih atas kebersamaan dan dukungan yang berharga.
10. Kepada Cetrin, Indah, Rana, Vya, Intan, Ledis, Shanes, dan Naimah, teman-teman terdekat di kampus yang telah berjuang bersama sejak awal perkuliahan hingga akhir penyusunan Tugas Akhir ini. Terima kasih atas dukungan, bantuan, dan kebersamaan yang tidak ternilai.
11. Kepada sahabat-sahabat penulis yaitu Siti, Nisa, Hilmy, Raitha, Zaky, Havist, dan Dhiya. Terima kasih sudah memberikan motivasi, semangat, dan menjadi pendengar yang baik dalam proses penyusunan Tugas Akhir.
12. Untuk diri peneliti sendiri. Terima kasih atas kekuatan, ketabahan, dan keberanian untuk bertahan hingga titik ini, telah berusaha mengendalikan diri di tengah tekanan, memilih untuk bangkit, dan tidak menyerah meskipun kerap merasa lelah dan putus asa. Apapun kurang dan lebihmu mari merayakan diri sendiri.

Akhir kata, penulis berharap Tuhan Yang Maha Esa berkenan membalas segala kebaikan semua pihak yang telah membantu. Semoga Tugas Akhir ini membawa manfaat bagi pengembangan ilmu.

Jakarta, 27 November 2025

Fiona Cittradewi

## HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI

### TUGAS AKHIR DI REPOSITORY UMB

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

Nama : Fiona Cittradewi  
NIM : 43222010089  
Fakultas/Program Studi : Fakultas Ekonomi dan Bisnis / S1 Akuntansi  
Judul Tugas Akhir : Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, dan Ukuran Perusahaan terhadap Opini Audit *Going Concern* (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor *Consumer Cyclical*s yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2024)

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, 16 Maret 2026

Yang menyatakan,



Fiona Cittradewi

# **PENGARUH PROFITABILITAS, LIKUIDITAS, DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP OPINI AUDIT *GOING CONCERN***

**(Studi Empiris pada Perusahaan Sektor *Consumer Cyclical*s yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2024)**

**FIONA CITTRADEWI**

## **ABSTRAK**

Penelitian ini dilatarbelakangi oleh pentingnya opini audit *going concern* sebagai suatu indikator yang memberikan informasi mengenai kemampuan perusahaan dalam mempertahankan kelangsungan usahanya. Opini audit *going concern* menjadi perhatian bagi berbagai pihak karena dapat mencerminkan adanya keraguan auditor terhadap kesanggupan perusahaan dalam mempertahankan operasinya di masa yang akan datang. Perusahaan pada sektor *consumer cyclical*s memiliki tingkat ketidakpastian yang relatif tinggi karena sangat dipengaruhi oleh kondisi ekonomi, perubahan permintaan, serta daya beli masyarakat. Kondisi tersebut dapat memperbesar risiko perusahaan menghadapi kesulitan keuangan sehingga berpeluang menerima opini audit *going concern* dari auditor. Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh profitabilitas, likuiditas, dan ukuran perusahaan terhadap opini audit *going concern*. Variabel independen dalam penelitian ini terdiri dari profitabilitas, likuiditas, dan ukuran perusahaan, sedangkan variabel dependen yaitu opini audit *going concern*. Objek penelitian ini adalah perusahaan sektor *consumer cyclical*s yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) selama periode 2020-2024. Populasi penelitian berjumlah 166 perusahaan. Sampel penelitian ditentukan menggunakan metode *purposive sampling* sehingga diperoleh 83 perusahaan yang telah memenuhi kriteria penelitian. Dengan periode pengamatan selama lima tahun, jumlah observasi yang dianalisis dalam penelitian ini adalah 415 observasi. Penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif dengan jenis penelitian kausal. Data yang digunakan merupakan data sekunder yang diperoleh dari laporan keuangan tahunan perusahaan yang dipublikasikan melalui situs resmi Bursa Efek Indonesia. Teknik analisis data yang digunakan yaitu regresi logistik dengan bantuan perangkat lunak EViews 13. Hasil penelitian menunjukkan bahwa profitabilitas tidak berpengaruh signifikan terhadap opini audit *going concern*. Sementara itu, likuiditas dan ukuran perusahaan berpengaruh negatif signifikan terhadap opini audit *going concern*.

**Kata kunci** : Profitabilitas, Likuiditas, Ukuran Perusahaan, Opini Audit *Going Concern*

**THE EFFECT OF PROFITABILITY, LIQUIDITY, AND  
COMPANY SIZE ON THE GOING CONTINUITY AUDIT  
OPINION**  
*(Empirical Study of Consumer Cyclical Sector Companies Listed  
on the Indonesia Stock Exchange 2020-2024)*  
**FIONA CITTRADEWI**

**ABSTRACT**

*This study is motivated by the importance of a going concern audit opinion as an indicator that provides information regarding a company's ability to maintain its business continuity. Going concern audit opinions are of concern to various parties because they can reflect the auditor's doubts about the company's ability to maintain its operations in the future. Companies in the consumer cyclical sector face a relatively high level of uncertainty because they are heavily influenced by economic conditions, changes in demand, and public purchasing power. These conditions can increase the risk of a company facing financial difficulties, thus increasing the likelihood of receiving a going concern audit opinion from the auditor. This study aims to examine the effect of profitability, liquidity, and company size on the going-concern audit opinion. The independent variables in this study consist of profitability, liquidity, and company size, while the dependent variable is the going concern audit opinion. The objects of this study are consumer cyclical sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) during the 2020-2024 period. The study population consisted of 166 companies. The research sample was determined using a purposive sampling method, resulting in 83 companies that met the research criteria. With a five-year observation period, the number of observations analyzed in this study was 415. This study uses a quantitative approach with a causal approach. Secondary data were obtained from companies' annual financial reports published on the official website of the Indonesia Stock Exchange. Logistic regression was used for data analysis with the aid of EViews 13 software. The results indicate that profitability has no significant effect on the going-concern audit opinion. Meanwhile, liquidity and company size have a significant negative effect on the going concern audit opinion.*

**Keywords :** Profitability, Liquidity, Company Size, Going Concern Audit Opinion.

## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN PERNYATAAN KARYA SENDIRI .....</b>	<b>ii</b>
<b>HALAMAN SURAT KETERANGAN HASIL UJI TURNITIN .....</b>	<b>iii</b>
<b>HALAMAN PENGESAHAN .....</b>	<b>iv</b>
<b>KATA PENGANTAR .....</b>	<b>iv</b>
<b>HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI TUGAS AKHIR DI REPOSITORI UMB .....</b>	<b>vii</b>
<b>ABSTRAK .....</b>	<b>viii</b>
<b>ABSTRACT .....</b>	<b>ix</b>
<b>DAFTAR ISI .....</b>	<b>x</b>
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	<b>xii</b>
<b>DAFTAR GAMBAR .....</b>	<b>xiii</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN .....</b>	<b>xiv</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN .....</b>	<b>1</b>
1.1    Latar Belakang Penelitian .....	1
1.2    Rumusan Masalah .....	6
1.3    Tujuan dan Kontribusi Penelitian .....	6
1.3.1    Tujuan Penelitian .....	6
1.3.2    Kontribusi Penelitian .....	7
<b>BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS .....</b>	<b>9</b>
2.1    Kajian Pustaka .....	9
2.1.1    Teori Agensi ( <i>Agency Theory</i> ) .....	9
2.1.2    Opini Audit <i>Going Concern</i> .....	10
2.1.3    Profitabilitas .....	12
2.1.4    Likuiditas .....	14
2.1.5    Ukuran Perusahaan .....	15
2.1.6    Penelitian Terdahulu .....	17
2.2    Rerangka Pemikiran .....	23
2.2.1    Pengaruh Profitabilitas terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i> ..	23
2.2.2    Pengaruh Likuiditas terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i> .....	23
2.2.3    Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i> .....	24

2.3	Hipotesis.....	25
<b>BAB III DESAIN DAN METODE PENELITIAN .....</b>		<b>27</b>
3.1	Jenis Penelitian.....	27
3.2	Definisi Operasional Variabel dan Pengukuran Variabel .....	27
3.2.1	Variabel Dependen .....	28
3.2.2	Variabel Independen.....	29
3.3	Populasi dan Sampel Penelitian .....	32
3.4	Teknik Pengumpulan Data .....	36
3.5	Metode Analisis Data .....	36
3.5.1	Statistik Deskriptif .....	37
3.5.2	Analisis Regresi Logistik .....	38
3.5.3	Uji Hipotesis .....	41
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....</b>		<b>42</b>
4.1	Deskripsi Objek Penelitian.....	42
4.2	Analisis Statistik Deskriptif .....	45
4.3	Analisis Regresi Logistik .....	51
4.3.1	Uji Keseluruhan Model Fit ( <i>Overall Fit Model</i> ).....	57
4.3.2	Uji Kelayakan Model Regresi ( <i>Goodness of Fit Test</i> ) .....	58
4.3.3	Koefisien Determinasi ( <i>McFadden R-squared</i> ) .....	59
4.3.4	Matriks Klasifikasi .....	61
4.4	Pengujian Hipotesis.....	62
4.4.1	Uji Parsial (Uji Z-Statistic) .....	62
4.5	Pembahasan.....	69
4.5.1	Pengaruh Profitabilitas terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i> .	69
4.5.2	Pengaruh Likuiditas terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i> .....	71
4.5.3	Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i> .....	73
<b>BAB V SIMPULAN DAN SARAN .....</b>		<b>76</b>
5.1	Simpulan .....	76
5.2	Saran.....	77
<b>DAFTAR PUSTAKA.....</b>		<b>80</b>
<b>LAMPIRAN.....</b>		<b>83</b>

## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Daftar Penelitian Sebelumnya .....	19
Tabel 3.1 Operasional Variabel .....	32
Tabel 3.2 Kriteria Sampel Penelitian .....	33
Tabel 3.3 Data Sampel Perusahaan .....	34
Tabel 4.1 Distribusi Frekuensi Opini Audit Going Concern.....	46
Tabel 4.2 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	47
Tabel 4.3 Hasil Uji Regresi Logistik.....	52
Tabel 4.4 Hasil Uji Keseluruhan Model Fit .....	58
Tabel 4.5 Hasil Uji Kelayakan Model Regresi.....	59
Tabel 4.6 Hasil Uji Koefisien Determinasi .....	60
Tabel 4.7 Hasil Uji Matriks Klasifikasi.....	61
Tabel 4.8 Hasil Uji Z-Statistic.....	63



## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.2 Rerangka Konseptual .....	25
--------------------------------------	----



## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Sampel Perusahaan Sektor <i>Consumer Cyclicals</i> .....	83
Lampiran 2 Tabulasi Data Perusahaan .....	86
Lampiran 3 Tabel Distribusi Frekuensi Opini Audit <i>Going Concern</i> .....	98
Lampiran 4 Hasil Uji Statistik Deskriptif .....	99
Lampiran 5 Hasil Uji Regresi Logistik .....	100
Lampiran 6 Hasil Uji Keseluruhan Model Fit ( <i>Overall Fit Model</i> ).....	101
Lampiran 7 Hasil Uji Kelayakan Model Regresi ( <i>Goodness of Fit Test</i> ) .....	102
Lampiran 8 Hasil Uji Koefisien Determinasi ( <i>McFadden R-squared</i> ) .....	103
Lampiran 9 Hasil Uji Matriks Klasifikasi .....	104
Lampiran 10 Hasil Uji Parsial (Uji <i>Z-Statistic</i> ).....	105
Lampiran 11 Bukti Bimbingan Tugas Akhir .....	106
Lampiran 12 DAFTAR RIWAYAT HIDUP .....	109

