



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

**(Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Energi Sub Industri *Coal*
(Produksi Batu Bara) yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia
Tahun 2020-2024)**

**TUGAS AKHIR
SKRIPSI**

**UNIVERSITAS
MERCU BUANA**
SIVA NUR APRILIA
43222010125

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



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

**(Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Energi Sub Industri *Coal*
(Produksi Batu Bara) yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia
Tahun 2020-2024)**

**TUGAS AKHIR
SKRIPSI**

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar Sarjana

**UNIVERSITAS
SIVA NUR APRILIA
43222010125
MERCU BUANA**

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

HALAMAN PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Saya yang bertandatangan di bawah ini:

Nama : Siva Nur Aprilia
N I M : 43222010125
Fakultas/Program Studi : Ekonomi dan Bisnis / S1 Akuntansi

Menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa Tugas Akhir berjudul:

“Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas dan *Leverage* terhadap Opini Audit *Going Concern* (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Energi Sub Industri *Coal* (Produksi Batu Bara) 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.

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

Jakarta, 14 Juni 2025



Siva Nur Aprilia

	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 : SIVA NUR APRILIA
NIM : 43222010125
Fakultas / Program Studi : FEB / Akuntansi
Jenis : Skripsi
Judul Tugas Akhir : PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, PROFITABILITAS DAN LEVERAGE TERHADAP OPINI AUDIT GOING CONCERN (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Energi Sub Industri Coal (Produksi Batu Bara) 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.

Jakarta, 07 July 2026

Kepala Biro Perpustakaan

UNIVERSITAS
MERCU BUANA



Muhammad Arif Budiyanto, M.Hum

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

2026/Juli/07/0000001090/Muhammad Arif Budiyanto, M.Hum

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

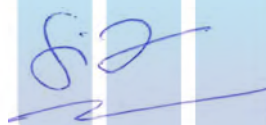
Tugas Akhir ini diajukan oleh:

Nama : Siva Nur Aprilia
NIM : 43222010125
Fakultas/Program Studi : Ekonomi dan Bisnis/S1 Akuntansi
Judul Tugas Akhir : Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas dan Leverage Terhadap Opini Audit Going Concern (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Energi Sub Industri Coal (Produksi Batu Bara) yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2024)

Telah berhasil dipertahankan pada sidang tanggal 25 Mei 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



Safira, S.E., Ak., M.Si
NIDN/NUPTK: 0304068101

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-06266379



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

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas berkat dan rahmat-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini. Penyusunan skripsi ini dilakukan dalam rangka memenuhi salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi (S.Ak.) pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana. Penulis menyadari bahwa tanpa adanya bantuan dan dukungan dari berbagai pihak, sejak masa perkuliahan hingga proses penyusunan skripsi ini, penyelesaian skripsi ini tidak dapat terlaksana dengan baik. Oleh karena itu, penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Prof. Dr. Ir. Andi Adriansyah, M. Eng selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
2. Dr. Nurul Hidayah, S.E., Ak., M.Si., CA selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
3. Dr. Hari Setiyawati, Ak., M.Si., CA selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
4. Ibu Diah Iskandar, S.E., M.Si., dan Ibu Fransisca Listyaningsih Utami, S.E., M.Ak. selaku Sekprodi S1 Akuntansi Universitas Mercu Buana.
5. Ibu Safira, S.E., Ak., M.Si. selaku Dosen Pembimbing yang telah menyediakan waktu, tenaga, dan pikiran untuk mengarahkan saya dalam penyusunan Tugas Akhir ini.
6. Seluruh dosen serta staf Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah memberikan segenap ilmunya.
7. Kepada orang tua dan kedua abang saya yang selalu memberikan doa, semangat, motivasi dan dukungan yang tidak pernah berhenti kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
8. Teman-teman saya yang telah mendukung, memberikan doa, serta masukan kepada saya dalam menyelesaikan skripsi ini.
9. Seluruh pihak yang telah memberikan bantuan, motivasi, serta doa yang tulus, yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu. Penulis sangat menghargai setiap bentuk dukungan yang diberikan selama proses

penyusunan skripsi ini. Semoga segala kebaikan dan perhatian yang telah diberikan menjadi amal jariyah dan mendapatkan balasan terbaik dari Allah SWT

Akhir kata, penulis berharap Tuhan Yang Maha Esa berkenan membalas segala kebaikan dari seluruh pihak yang telah membantu dalam penyusunan skripsi ini. Semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat dan kontribusi bagi pengembangan ilmu pengetahuan.

Jakarta, 09 Juni 2025

Siva Nur Aprilia



HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI TUGAS AKHIR DI REPOSITORI UMB

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

Nama : Siva Nur Aprilia
N I M : 43222010125
Fakultas/Program Studi : Ekonomi dan Bisnis / S1 Akuntansi
Judul Tugas Akhir : Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas dan *Leverage* terhadap Opini Audit *Going Concern* (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Energi Sub Industri *Coal* (Produksi Batu Bara) 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, mengalih media/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, 15 Juni 2026

Yang menyatakan,



Siva Nur Aprilia

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, PROFITABILITAS DAN
LEVERAGE TERHADAP OPINI AUDIT GOING CONCERN (Studi Empiris
pada Perusahaan Sektor Energi Sub Industri Coal (Produksi Batu Bara) yang
Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2024)**

SIVA NUR APRILIA

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh ukuran perusahaan, profitabilitas, dan *leverage* terhadap opini audit *going concern* pada perusahaan subindustri Coal (Produksi Batu Bara) yang berada dalam sektor Energy dan subsektor Oil, Gas and Coal yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia selama periode 2020–2024. Ukuran perusahaan didefinisikan sebagai skala besar kecilnya perusahaan yang diukur berdasarkan total aset, profitabilitas merupakan kemampuan perusahaan dalam menghasilkan laba yang diukur menggunakan rasio profitabilitas, sedangkan *leverage* menggambarkan tingkat penggunaan utang perusahaan yang diukur melalui rasio *leverage*. Opini audit *going concern* digunakan sebagai variabel dependen dan didefinisikan sebagai opini auditor yang menyatakan adanya keraguan signifikan atas kemampuan perusahaan dalam mempertahankan kelangsungan usahanya. Populasi dalam penelitian ini adalah seluruh perusahaan sub industri Coal (Produksi Batu Bara) yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia, dengan pemilihan sampel menggunakan teknik *purposive sampling* sehingga diperoleh 95 data observasi yang berasal dari 19 perusahaan. Data penelitian diperoleh dari laporan keuangan tahunan dan laporan auditor independen yang dipublikasikan oleh Bursa Efek Indonesia. Metode analisis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah analisis regresi logistik dengan bantuan perangkat lunak Eviews versi 13. Hasil penelitian menunjukkan bahwa ukuran perusahaan dan profitabilitas tidak berpengaruh terhadap opini audit *going concern*, sedangkan *leverage* berpengaruh terhadap opini audit *going concern*. Temuan ini mengindikasikan bahwa tingkat penggunaan utang menjadi faktor yang lebih diperhatikan auditor dalam mengevaluasi keberlangsungan usaha perusahaan subindustri batu bara dibandingkan dengan ukuran perusahaan dan kemampuan menghasilkan laba. Kesimpulan penelitian ini menegaskan bahwa kondisi struktur pendanaan perusahaan memiliki peran penting dalam pertimbangan auditor terkait pemberian opini audit *going concern*.

Kata Kunci: Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, *Leverage*, Opini Audit *Going Concern*

**THE EFFECT OF COMPANY SIZE, PROFITABILITY, AND LEVERAGE
ON GOING CONCERN AUDIT OPINION (An Empirical Study of Energy
Sector Companies in the Coal Production Sub-Industry Listed on the Indonesia
Stock Exchange for the 2020–2024 Period)**

SIVA NUR APRILIA

ABSTRACT

This study aims to analyze the effect of firm size, profitability, and leverage on going concern audit opinions in companies classified under the Coal (Coal Production) sub-industry within the Energy sector and the Oil, Gas, and Coal subsector listed on the Indonesia Stock Exchange during the period 2020–2024. Firm size is defined as the scale of the company measured by total assets, profitability reflects the company's ability to generate earnings as measured by profitability ratios, while leverage represents the extent of debt utilization measured using leverage ratios. The going concern audit opinion is employed as the dependent variable and is defined as the auditor's opinion indicating significant doubt about the company's ability to continue its operations. The population of this study comprises all Coal sub-industry companies listed on the Indonesia Stock Exchange, with samples selected using a purposive sampling technique, resulting in 95 observations from 19 companies. The research data were obtained from annual financial statements and independent auditor reports published by the Indonesia Stock Exchange. Logistic regression analysis was applied as the data analysis method using EViews version 13 software. The results indicate that firm size and profitability have no effect on going concern audit opinions, while leverage has a significant effect on going concern audit opinions. These findings suggest that the level of debt usage is a factor more strongly considered by auditors in assessing the going concern status of Coal sub-industry companies compared to firm size and profitability. In conclusion, the company's capital structure plays an important role in auditors' considerations when issuing going concern audit opinions.

Keywords: Company Size, Profitability, Leverage, Going concern Audit Opinion

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL.....	0
HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERNYATAAN KARYA SENDIRI	ii
SURAT KETERANGAN HASIL UJI TURNITIN.....	iii
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	iv
KATA PENGANTAR.....	v
HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI TUGAS AKHIR DI REPOSITORI UMB	vii
ABSTRAK	viii
ABSTRACT	ix
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR.....	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Perumusan Masalah	6
1.3 Tujuan Penelitian	7
1.4 Kontribusi Penelitian	7
BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS.....	9
2.1 Kajian Pustaka	9
2.1.1 Teori Keagenan	9
2.1.2 Teori Sinyal.....	9
2.1.3 Opini Audit Going concern.....	10
2.1.4 Ukuran Perusahaan.....	11
2.1.5 Profitabilitas	12
2.1.6 <i>Leverage</i>	13
2.1.7 Penelitian Terdahulu	14
2.2 Rerangka Pemikiran.....	22
2.2.1 Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i>	22
2.2.2 Pengaruh Profitabilitas terhadap Opini Audit <i>Going concern</i>	23
2.2.3 <i>Leverage</i> terhadap Opini Audit Going Concern.....	24

2.3 Hipotesis Penelitian	25
BAB III DESAIN DAN METODE PENELITIAN	26
3.1 Jenis Penelitian.....	26
3.2 Definisi Operasionalisasi Variabel Dan Pengukuran Variabel	26
3.2.1 Variabel Dependen.....	26
3.2.2 Variabel Independen	26
3.3 Populasi dan Sampel Penelitian	28
3.4 Teknik Pengumpulan Data.....	30
3.5 Metode Analisis Data.....	30
3.5.1 Analisis Statistik Deskriptif	30
3.5.2 Analisis Prasyarat Kualitas Data Regresi Logistik.....	31
3.5.3 Analisis Uji Hipotesis	33
3.5.4 Analisis Persamaan Regresi Logistik.....	35
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	36
4.1 Deskripsi Objek Penelitian.....	36
4.2 Hasil	36
4.2.1 Uji Statistik Deskriptif	36
4.2.2 Analisis Prasyarat Kualitas Data Regresi Logistik.....	44
4.2.3 Analisis Uji Hipotesis	52
4.2.4 Analisis Persamaan Regresi Logistik.....	57
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	63
5.1 Kesimpulan	63
5.2 Saran	64
DAFTAR PUSTAKA.....	67
LAMPIRAN.....	70

DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 Fenomena Opini Audit Going Concern dan Catatan Kinerja 2023	2
Tabel 2. 1 Daftar Penelitian Sebelumnya.....	17
Tabel 3. 1 Operasional Variabel.....	28
Tabel 3. 2 Seleksi Sampel Penelitian	29
Tabel 3. 3 Data Sampel Perusahaan	29
Tabel 3. 4 Interpretasi Hubungan Korelasi	33
Tabel 4. 1 Hasil Uji Deskriptif	37
Tabel 4. 2 Hasil Uji Keseluruhan Model	45
Tabel 4. 3 Hasil Uji Kelayakan Model.....	47
Tabel 4. 4 Hasil Uji Koefisien Determinasi	49
Tabel 4. 5 Hasil Uji Akurasi Model	51
Tabel 4. 6 Hasil Uji Likelihood Ratio.....	54
Tabel 4. 7 Hasil Uji z-Statistics.....	56
Tabel 4. 8 Hasil Uji Persamaan Regresi Logistik	58
Tabel 4. 9 Kesimpulan Uji Hipotesis	59



DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Rerangka Pemikiran	25
--------------------------------------	----



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Perusahaan Sektor Energi Subindustri Produksi Batu Bara Sebagai Sampel Penelitian	70
Lampiran 2 Tabulasi Data Penelitian	71
Lampiran 3 Uji Statistik Deskriptif	74
Lampiran 4 Uji Keseluruhan Model (Overall Model Fit Test)	75
Lampiran 5 Uji Hosmer and Lemeshow's Goodness of Fit Test	76
Lampiran 6 Uji Akurasi Model	77

