



**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, PROFITABILITAS,
DAN LIKUIDITAS TERHADAP OPINI AUDIT *GOING
CONCERN* DENGAN UKURAN KAP SEBAGAI VARIABEL
MODERASI**

**(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur di Bursa Efek
Indonesia Tahun 2022–2024)**

**TUGAS AKHIR
SKRIPSI**

**UNIVERSITAS
MERCU BUANA**
YULLIANA
43224110082

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA
JAKARTA
2025**



**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, PROFITABILITAS,
DAN LIKUIDITAS TERHADAP OPINI AUDIT *GOING
CONCERN* DENGAN UKURAN KAP SEBAGAI VARIABEL
MODERASI**

**(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur di Bursa Efek
Indonesia Tahun 2022–2024)**

**TUGAS AKHIR
SKRIPSI**

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar Sarjana

**YULLIANA
43224110082**

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA
JAKARTA
2025**

HALAMAN PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Saya yang bertandatangan di bawah ini:

Nama : Yulliana
N I M : 43224110082
Fakultas/ Program Studi : S1 Akuntansi

Menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa Tugas Akhir berjudul: **“Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, dan Likuiditas Terhadap Opini Audit *Going Concern* dengan Ukuran KAP sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur di Bursa Efek Indonesia Tahun 2022-2024)”** 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, 29 Juli 2026



(Yulliana)

	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 : YULLIANA
NIM : 43224110082
Fakultas / Program Studi : FEB / Akuntansi
Jenis : Skripsi
Judul Tugas Akhir : PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, PROFITABILITAS, DAN LIKUIDITAS TERHADAP OPINI AUDIT GOING CONCERN DENGAN UKURAN KAP SEBAGAI VARIABEL MODERASI (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2022–2024)
Hasil Pengecekan Turnitin : 14%

Telah dilakukan pengecekan Similarity menggunakan aplikasi **Turnitin** dengan hasil presentase kemiripan sebesar **14%** 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, 22 September 2026

Kepala Biro Perpustakaan



Muhammad Arif Budiyanto, M.Hum

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

2026/September/22/0000001511/Muhammad Arif Budiyanto, M.Hum

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Tugas Akhir ini diajukan oleh:

Nama : Yulliana
NIM : 43224110082
Fakultas/Program Studi : Ekonomi dan Bisnis/S1 Akuntansi
Judul Tugas Akhir : Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, dan Likuiditas Terhadap Opini Audit Going Concern dengan Ukuran KAP sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur di Bursa Efek Indonesia Tahun 2022-2024)

Telah berhasil dipertahankan pada sidang tanggal 24 Juli 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



Wahyu Anggraini, S.E., M.Si
NIDN/NUPTK: 0320077203

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-08266519



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

KATA PENGANTAR

Puji syukur saya panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa, karena atas berkat dan rahmat-Nya, saya 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. Saya menyadari bahwa, tanpa bantuan dan bimbingan dari berbagai pihak, dari masa perkuliahan sampai pada penyusunan Tugas Akhir ini, sangatlah sulit bagi saya untuk menyelesaikan Tugas Akhir ini. Oleh karena itu, saya mengucapkan terima kasih kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Ir. 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. Ibu Dr. Hari Setyawati, Ak. M.Si., CA selaku Ketua Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Mercu Buana.
4. Ibu Wahyu Anggraini, SE., M.Si selaku Pembimbing Skripsi yang telah memberikan saran, waktu, bimbingan, pengetahuan dan nasihat yang bermanfaat selama proses penyusunan skripsi.
5. Ibu Erna Wahyuningtyas, CPA selaku Manager PKF Hadiwinata yang telah memberikan dukungan dan masukan sehingga saya bisa menyelesaikan skripsi ini sambil bekerja.
6. Teristimewa untuk keluarga tercinta saya serta sahabat-sahabat saya yaitu Ade Nurbaerti, Muhammad Yusuf Hafidhin, Muhammad Tabish Iqbal, Linda Setyo Pratiwi, Shahifah Husna Raihan, Ika Indri Wahdania, Christopher Carolus Manalu, Hanniya Hazima, Aninditya Cindy Natasya, dan Fauzan Adlimah Ridhwany yang telah memberikan semangat, doa, motivasi, serta dukungan yang tidak henti-hentinya pada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa skripsi ini tidak lepas dari kesalahan dan kekurangan akibat keterbatasan pengetahuan serta pengalaman. Oleh karena itu, penulis mengharapkan segala bentuk saran serta masukan bahkan kritik yang membangun dari berbagai pihak. Besar harapan semoga skripsi ini bermanfaat dan dapat menambah pengetahuan khususnya bagi penulis dan pembaca pada umumnya. Akhir kata dengan segala ketulusan dan kerendahan hati, penulis mohon maaf apabila ada kesalahan dan kelemahan dalam skripsi ini.

Jakarta, 29 Juni 2026

Yulliana



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

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

Nama : Yulliana

NIM : 43224110082

Fakultas/Program Studi : Ekonomi dan Bisnis/ S1 Akuntansi

Judul Tugas Akhir : **Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, dan Likuiditas Terhadap Opini Audit *Going Concern* dengan Ukuran KAP sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur di Bursa Efek Indonesia Tahun 2022-2024)**

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, 29 Juli 2026

Yang menyatakan,



(Yulliana)

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, PROFITABILITAS, DAN
LIKUIDITAS TERHADAP OPINI AUDIT *GOING CONCERN* DENGAN
UKURAN KAP SEBAGAI VARIABEL MODERASI
(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Di Bursa Efek Indonesia
Tahun 2022–2024)**

YULLIANA

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh ukuran perusahaan, profitabilitas, dan likuiditas terhadap opini audit going concern dengan ukuran Kantor Akuntan Publik (KAP) sebagai variabel moderasi. Penelitian ini dilatarbelakangi oleh pentingnya opini audit going concern sebagai informasi mengenai kemampuan perusahaan dalam mempertahankan kelangsungan usahanya. Opini tersebut menjadi salah satu pertimbangan bagi investor, kreditor, dan pemangku kepentingan lainnya dalam pengambilan keputusan ekonomi. Penelitian ini menggunakan data laporan keuangan tahunan perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2022–2024. Sampel penelitian terdiri atas 80 perusahaan yang dipilih menggunakan metode purposive sampling selama tiga periode pengamatan sehingga diperoleh 240 observasi. Analisis data dilakukan menggunakan uji statistik deskriptif, uji asumsi klasik, uji hipotesis, dan uji regresi moderasi (Moderated Regression Analysis/MRA) dengan bantuan program Statistical Product and Service Solutions (SPSS). Hasil penelitian menunjukkan bahwa ukuran perusahaan dan likuiditas tidak berpengaruh terhadap opini audit going concern, sedangkan profitabilitas berpengaruh negatif terhadap opini audit going concern. Selain itu, ukuran KAP mampu memoderasi hubungan antara ukuran perusahaan dan likuiditas terhadap opini audit going concern, namun tidak mampu memoderasi hubungan antara profitabilitas terhadap opini audit going concern. Temuan penelitian ini mengindikasikan bahwa profitabilitas merupakan faktor yang memengaruhi kemungkinan perusahaan menerima opini audit going concern, sedangkan ukuran perusahaan dan likuiditas bukan merupakan faktor yang secara langsung memengaruhi pemberian opini tersebut. Di sisi lain, ukuran KAP berperan dalam memperkuat hubungan antara ukuran perusahaan dan likuiditas terhadap opini audit going concern, tetapi tidak mengubah hubungan antara profitabilitas dan opini audit going concern. Hasil penelitian ini diharapkan dapat memberikan kontribusi bagi pengembangan literatur mengenai opini audit going concern dan menjadi referensi bagi penelitian selanjutnya.

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

**THE EFFECT OF FIRM SIZE, PROFITABILITY, AND LIQUIDITY ON
GOING CONCERN AUDIT OPINIONS WITH AUDIT FIRM SIZE AS A
MODERATING VARIABLE**

***(An Empirical Study of Manufacturing Companies Listed on the Indonesia
Stock Exchange for the Period 2022–2024)***

YULLIANA

ABSTRACT

This research aims to examine the effect of firm size, profitability, and liquidity on going concern audit opinion, with the size of the Public Accounting Firm (Kantor Akuntan Publik/KAP) serving as a moderating variable. The study is motivated by the importance of the going concern audit opinion as an indicator of a company's ability to maintain its business continuity. The audit opinion serves as one of the key considerations for investors, creditors, and other stakeholders in making economic decisions. This research uses annual financial statement data of manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) during the 2022–2024 period. The sample consists of 80 companies selected using the purposive sampling method over three years of observation, resulting in a total of 240 firm-year observations. Data were analyzed using descriptive statistical analysis, classical assumption tests, hypothesis testing, and Moderated Regression Analysis (MRA) with the assistance of Statistical Product and Service Solutions (SPSS). The results indicate that firm size and liquidity have no significant effect on going concern audit opinion, whereas profitability has a significant negative effect on going concern audit opinion. Furthermore, the size of the Public Accounting Firm is found to moderate the relationship between firm size and liquidity and going concern audit opinion, but it does not moderate the relationship between profitability and going concern audit opinion. These findings suggest that profitability is a factor influencing the likelihood of a company receiving a going concern audit opinion, whereas firm size and liquidity do not directly influence the issuance of such an opinion. In addition, the size of the Public Accounting Firm strengthens the relationship between firm size and liquidity and going concern audit opinion but does not alter the relationship between profitability and going concern audit opinion. The findings are expected to contribute to the development of the literature on going concern audit opinions and serve as a reference for future research.

Keywords: Firm Size, Profitability, Liquidity, Going Concern Audit Opinion, Public Accounting Firm Size.

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL.....	0
HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERNYATAAN KARYA SENDIRI	ii
HALAMAN SURAT KETERANGAN HASIL UJI TURNITIN	iii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iv
KATA PENGANTAR.....	v
HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI	vii
ABSTRAK	viii
<i>ABSTRACT</i>	ix
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR GAMBAR	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Perumusan Masalah	6
1.3 Tujuan Penelitian.....	7
1.4 Manfaat/Kontribusi Penelitian	7
BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS	9
2.1 Kajian Pustaka.....	9
2.1.1 Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>).....	9
2.1.2 Teori Sinyal (<i>Signaling Theory</i>).....	10
2.1.3 Opini Audit <i>Going concern</i>	11
2.1.4 Ukuran Perusahaan.....	15
2.1.5 Profitabilitas	17
2.1.6 Likuiditas	19
2.1.7 Ukuran KAP.....	20
2.1.8 Penelitian Terdahulu.....	21
2.2 Rerangka Pemikiran	27
2.2.1 Hubungan Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Opini Audit <i>Going concern</i>	27

2.2.2	Hubungan Pengaruh Profitabilitas terhadap Opini Audit <i>Going concern</i>	28
2.2.3	Pengaruh Likuiditas terhadap Opini Audit <i>Going concern</i>	29
2.2.4	Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Opini Audit <i>Going concern</i> dimoderasi oleh Ukuran KAP	30
2.2.5	Pengaruh Profitabilitas terhadap Opini Audit <i>Going concern</i> dimoderasi oleh Ukuran KAP	30
2.2.6	Pengaruh Likuiditas terhadap Opini Audit <i>Going concern</i> dimoderasi oleh Ukuran KAP.....	31
2.3	Hipotesis.....	32
BAB III DESAIN DAN METODE PENELITIAN		33
3.1	Jenis Penelitian.....	33
3.2	Definisi Operasionalisasi Variabel dan Pengukuran Variabel	33
3.2.1	Opini Audit <i>Going concern</i> (Y)	33
3.2.2	Ukuran Perusahaan (X1)	34
3.2.3	Profitabilitas (X2).....	35
3.2.4	Likuiditas (X3).....	35
3.2.5	Variabel Moderasi	36
3.2.6	Pengukuran Variabel	37
3.3	Populasi dan Sampel Penelitian	37
3.3.1	Populasi Penelitian	37
3.3.2	Sampel Penelitian.....	38
3.4	Teknik Pengumpulan Data	41
3.5	Metode Analisis Data	41
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....		47
4.1	Deskripsi Objek Penelitian.....	47
4.2	Temuan Hasil Penelitian	49
4.2.1	Hasil Analisis Regresi Logistik.....	49
4.2.2	Uji Hipotesis	55
4.3	Pembahasan.....	57
4.3.1	Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Opini Audit <i>Going concern</i>	57
4.3.2	Pengaruh Profitabilitas terhadap Opini Audit <i>Going concern</i>	58
4.3.3	Pengaruh Likuiditas terhadap Opini Audit <i>Going concern</i>	59
4.3.4	Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Opini Audit <i>Going concern</i> dengan Ukuran KAP sebagai Variabel Moderasi.....	61

4.3.5	Pengaruh Profitabilitas terhadap Opini Audit <i>Going concern</i> dengan Ukuran KAP sebagai Variabel Moderasi	61
4.3.6	Pengaruh Likuiditas terhadap Opini Audit <i>Going concern</i> dengan Ukuran KAP sebagai Variabel Moderasi	61
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN		63
5.1	Kesimpulan	63
5.2	Saran.....	64
DAFTAR PUSTAKA.....		66



DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Daftar Perusahaan yang mengalami <i>Delisting</i>	3
Tabel 2.1 Daftar Klasifikasi Perusahaan	16
Tabel 2.2 Daftar Penelitian Terdahulu	24
Tabel 3.1 Tabel Operasionalisasi dan Pengukuran Variabel	37
Tabel 3.2 Tabel Kriteria Pengambilan Sampel	38
Tabel 3.3 Daftar Sampel Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI	39
Tabel 4.1 Hasil Uji Statistik Deskriptif	48
Tabel 4.2 <i>Descriptive Frequencies</i> Opini Audit <i>Going concern</i>	49
Tabel 4.3 Kelayakan Model Regresi	50
Tabel 4.4 Uji Multikolinearitas.....	51
Tabel 4.5 Nilai -2 Log Likelihood (-2 LL Awal)	52
Tabel 4.6 Tabel -2 Log Likelihood (-2 LL Akhir)	52
Tabel 4.7 Perbandingan Nilai -2 LL Awal dengan -2 LL Akhir	52
Tabel 4.8 Koefisien Determinasi	53
Tabel 4.9 Hasil Identifikasi Prediksi Klasifikasi	54
Tabel 4.10 Uji Signifikansi Data	55

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.2 Skema Kerangka Pemikiran	32
---	----



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Tabulasi Data.....	69
Lampiran 2. Output SPSS	71
Lampiran 3. Curriculum Vitae.....	73

