

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN DAN *AUDIT TENURE* TERHADAP  
OPINI AUDIT *GOING CONCERN* DENGAN *DEBT DEFAULT* SEBAGAI  
VARIABEL MODERASI**

SKRIPSI

Diajukan sebagai Salah Satu Syarat untuk Menyelesaikan  
Program S1 Akuntansi



Nama : Ana Hanifah

NIM : 43221110086

UNIVERSITAS  
MERCU BUANA

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

**2024**

## LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Ana Hanifah  
NIM : 43221110086  
Program Studi : S1 Akuntansi  
Judul Skripsi : PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN DAN AUDIT TENURE TERHADAP OPINI AUDIT GOING CONCERN DENGAN DEBT DEFAULT SEBAGAI VARIABEL MODERASI (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Subsektor Barang konsumsi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2019-2021)  
Tanggal Sidang : 1 Maret 2024

Disahkan oleh :

Pembimbing



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

UNIVERSITAS  
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Ketua Program Studi S1 Akuntansi

MERCU BUANA



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



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

LPTA 03243553



Please Scan QRCode to Verify

## SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Yang bertandatangan dibawah ini:

Nama : Ana Hanifah  
NIM : 43221110086  
Program Studi : S1 Akuntansi

Menyatakan bahwa skripsi ini adalah murni hasil karya sendiri apabila saya mengutip hasil karya orang lain, maka saya akan mencantumkan sumbernya sesuai dengan ketentuan yang berlaku. Saya bersedia dikenai sanksi pembatalan skripsi ini apabila terbukti melakukan tindak plagiat (penjiplakan).

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

UNIVERSITAS  
MERCU BUANA

Jakarta, 8 Maret 2024



(Ana Hanifah)

## KATA PENGANTAR

Segala puji bagi Allah SWT yang telah memberikan rahmat dan karunia-Nya kepada penulis, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul **“Pengaruh Ukuran Perusahaan dan *Audit Tenure* Terhadap Opini Audit *Going Concern* dengan *Debt Default* Sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Subsektor Barang Konsumsi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2019-2021)”**. Skripsi ini merupakan syarat untuk memperoleh gelar sarjana pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Penulis menyadari bahwa dalam penelitian ini tidak lepas dari kesalahan dan kekurangan akibat keterbatasan pengetahuan serta pengalaman. Penyusunan skripsi ini tidak lepas dari bimbingan Ibu Dr. Nurul Hidayah, M.Si., Ak selaku dosen pembimbing yang telah memberikan waktu, saran, pengetahuan, bantuan dan dukungan yang sangat berarti bagi penulis. Selain itu saya ingin mengucapkan terimakasih pada semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan skripsi ini 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, SE., M.Si., CA selaku Ketua Program Studi S1 Akuntansi Universitas Mercu Buana.
4. Bapak dan Ibu Dosen Pengajar Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah memberikan ilmu yang sangat bermanfaat bagi penulis
5. Kedua orang tua saya, terutama mama saya yang selama ini sudah sangat berjasa dihidup saya, membimbing dan mendukung saya dalam segala kegiatan dalam pekerjaan maupun perkuliahan.

6. Diri saya sendiri yang telah membuktikan bahwa saya mampu menyelesaikan skripsi ini.
7. Teman-teman saya terutama Erni, Suci, dan Seprilla serta teman 1 bimbingan saya yang selalu memberikan doa dan dukungan dalam penyusunan skripsi ini.
8. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu. Terimakasih untuk semuanya yang mendoakan, mendukung dan membantu saya dalam menyelesaikan skripsi ini.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna dikarenakan terbatasnya pengalaman dan pengetahuan yang dimiliki penulis. Oleh karena itu, penulis mengharapkan segala bentuk saran serta masukan yang membangun dari berbagai pihak. Semoga skripsi ini dapat bermanfaat tidak hanya bagi penulis melainkan juga bagi para pembaca.

  
UNIVERSITAS Jakarta, 8 Maret 2024  
MERCU BUANA



Ana Hanifah

## DAFTAR ISI

PENGESAHAN SKRIPSI .....	I
SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI.....	II
ABSTRAK.....	III
ABSTRACT .....	IV
KATA PENGANTAR.....	V
DAFTAR ISI .....	VII
DAFTAR TABEL .....	IX
DAFTAR GAMBAR.....	X
DAFTAR LAMPIRAN .....	XI
BAB I.....	1
PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang.....	1
B. Rumusan Masalah Penelitian.....	6
C. Tujuan Penelitian .....	6
1. Tujuan Penelitian.....	6
2. Kontribusi Penelitian .....	7
BAB II.....	9
KAJIAN PUSTAKA, KERANGKA PEMIKIRAN, DAN HIPOTESIS.....	9
A. KAJIAN PUSTAKA.....	9
Tabel 2.1. ....	26
Peneliti Terdahulu.....	26
B. RERANGKA PEMIKIRAN.....	31
1. Ukuran Perusahaan Terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i> .....	31
2. <i>Audit Tenure</i> Terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i> .....	33
3. Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i> dengan <i>Debt Default</i> Sebagai Variabel Moderasi.....	34
4. Pengaruh <i>Audit Tenure</i> Terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i> dengan <i>Debt Default</i> Sebagai Variabel Moderasi.....	36

<b>C. HIPOTESIS</b> .....	39
<b>BAB III</b> .....	<b>40</b>
<b>DESAIN DAN METODE PENELITIAN</b> .....	<b>40</b>
A. Jenis Penelitian .....	40
B. Definisi Variabel .....	40
C. Populasi dan Sampel Penelitian .....	45
D. Teknik Pengumpulan Data .....	47
E. Metode Analisis .....	47
<b>BAB IV</b> .....	<b>53</b>
<b>HASIL DAN PEMBAHASAN</b> .....	<b>53</b>
A. Deskripsi Objek Penelitian .....	53
B. Hasil Penelitian .....	54
C. Pembahasan .....	66
<b>BAB V</b> .....	<b>72</b>
<b>KESIMPULAN DAN SARAN</b> .....	<b>72</b>
A. Kesimpulan .....	72
B. Saran .....	73
C. Keterbatasan Penelitian .....	74
<b>DAFTAR PUSTAKA</b> .....	<b>75</b>
<b>LAMPIRAN</b> .....	<b>79</b>



## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1. Peneliti Terdahulu .....	26
Tabel 3.1. Operasional Variable .....	44
Tabel 3.2. Kriteria Pemilihan Sampel .....	46
Tabel 4.1. Hasil Uji Statistik Deskriptif .....	54
Tabel 4.2. Descriptive Frequencies Audit Tenure .....	56
Tabel 4.3. Descriptive Frequencies Opini Audit Going Concern .....	57
Tabel 4.4 <i>Overall Model Fit</i> .....	59
Tabel 4.5. Kelayakan Model Regresi .....	61
Tabel 4.6. Koefisien Determinasi .....	62
Tabel 4.7. Uji Hipotesis .....	63
Tabel 4.8. Uji <i>Moderated Regression Analysis</i> (MRA) .....	64





## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Rerangka pemikiran .....	38
-------------------------------------	----



## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Daftar Sampel Perusahaan.....	79
Lampiran 2 Tabulasi Data .....	84
Lampiran 3 Hasil Uji Deskriptif .....	89
Lampiran 3 Hasil Analisis Regresi Logistik .....	107
Lampiran 4. Hasil Koefisien Determinasi (Negalkerke R Square) .....	108
Lampiran 5. Hasil Uji Hipotesis .....	108
Lampiran 6. Hasil Uji <i>Moderated Regression Analysis</i> (MRA) .....	109

