



**PENGARUH KUALITAS AUDIT, *LIKUIDITAS*, DAN
PROFITABILITAS TERHADAP OPINI AUDIT *GOING
CONCERN* DENGAN UKURAN PERUSAHAAN
SEBAGAI VARIABEL MODERASI
(Studi Kasus Perusahaan Manufaktur Sektor Aneka Industri
Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2023)**

SKRIPSI

**Diajukan Sebagai Salah Satu Persyaratan Memperoleh Gelar Sarjana
Ekonomi Pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Program Studi
Akuntansi Universitas Mercu Buana**

**OLEH
CINDY JUNIARSIH
43221010072**

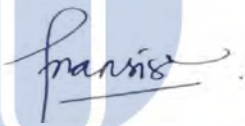
**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA
JAKARTA
2025**

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Cindy Juniarsih
NIM : 43221010072
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh Kualitas Audit, Likuiditas, dan Profitabilitas terhadap Opini Audit Going concern dengan Ukuran Perusahaan sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris Perusahaan Manufaktur Sektor Aneka Industri yang terdaftar di BEI pada tahun 2019-2023).
Tanggal Sidang : 01 Agustus 2025

Disahkan oleh :

Pembimbing



Fransisca Listyaningsih Utami, S.E., M.Ak

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Ketua Program Studi S1 Akuntansi



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



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

LPTA-08255320



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

	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 : CINDY JUNIARSIH
NIM : 43221010072
Fakultas / Program Studi : FEB / Akuntansi
Jenis : Skripsi
Judul Tugas Akhir : PENGARUH KUALITAS AUDIT, LIKUIDITAS, DAN PROFITABILITAS TERHADAP OPINI AUDIT GOING CONCERN DENGAN UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI VARIABEL MODERASI (Studi Kasus Perusahaan Manufaktur Sektor Aneka Industri Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2023)
Hasil Pengecekan Turnitin : 29%

Telah dilakukan pengecekan Similarity menggunakan aplikasi **Turnitin** dengan hasil presentase kemiripan sebesar **29%** dan dinyatakan memenuhi syarat untuk mengajukan sidang 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, 20 August 2025
 Kepala Biro Perpustakaan



Muhammad Arif Budiyanto, M.Hum

Ket: Surat keterangan ini sebagai salah satu syarat untuk pendaftaran sidang Skripsi.

2025/Agustus/20/0000000374/Muhammad Arif Budiyanto, M.Hum

SURAT PERNYATAAN

Saya yang bertandatangan di bawah ini menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa semua pernyataan dalam Skripsi ini:

Judul : Pengaruh Kualitas Audit, Likuiditas, dan Profitabilitas terhadap Opini Audit *Going concern* dengan Ukuran Perusahaan sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris Perusahaan Manufaktur Sektor Aneka Industri yang terdaftar di BEI pada tahun 2019-2023).

Nama : Cindy Juniarsih

NIM : 43221010072

Program Studi : S1 – Akuntansi

Tanggal : 01 Agustus 2025

Merupakan hasil studi Pustaka, penelitian lapangan, dan karya saya sendiri dengan bimbingan Dosen Pembimbing Skripsi yang ditetapkan dengan Surat Tugas Ketua Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Karya ilmiah ini belum pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan pada program sejenis di perguruan tinggi lain. Semua informasi, data, dan hasil pengolahannya yang digunakan, telah dinyatakan secara jelas sumbernya dan dapat di periksa kebenarannya.

Jakarta, 01 Agustus 2025



Cindy Juniarsih

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur mari kita panjatkan kepada Allah SWT, yang mana berkat taufik dan hidayah-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **“Pengaruh Kualitas Audit, Likuiditas, dan Profitabilitas terhadap Opini Audit *Going concern* dengan Ukuran Perusahaan sebagai Variabel Moderasi” (Studi Empiris Perusahaan Manufaktur Sektor Aneka Industri yang terdaftar di BEI pada tahun 2019-2023)**. Skripsi ini merupakan syarat untuk memperoleh gelar sarjana Starata Satu (S1) pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Penulis menyadari sebagai manusia biasa dalam penelitian ini tidak lepas dari kesalahan dan kekurangan, karena keterbatasan pengetahuan serta pengalaman. Dalam kesempatan ini penulis juga ingin mengucapkan terima kasih kepada semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan skripsi ini terutama kepada:

1. Prof. Dr. Ir. Andi Adriansyah, M.Eng., selaku Rektor Universitas Mercu Buana
2. Dr. Nurul Hidayah, S.E., Ak., M.Si., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
3. Dr. Hari Setyawati Ak., M.Si., selaku Ketua Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
4. Bapak dan Ibu Prodi Akuntansi S-1, Ketua Penguji dan Dosen Penguji sidang skripsi, serta Dosen-Dosen Pengajar Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah memberikan ilmu yang bermanfaat.
5. Ibu Fransisca Listyaningsih Utami, S.E., M.Ak, selaku dosen pembimbing yang telah meluangkan waktu, memberikan masukan, bimbingan, semangat,

dan pengetahuan yang diberikan dalam membimbing peneliti. Terima kasih yang sebesar-besarnya atas segala bantuan yang Ibu berikan.

6. Bapak Salimun dan Ibu Munarsih selaku kedua orang tua.
7. Siti Fadira Arum Maisya, terima kasih atas segala dukungan bantuan dan semangat sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.
8. Nadila Indriyani selaku adik kandung penulis, terima kasih atas bantuan baik doa dan dukungan selama penyelesaian skripsi ini.
9. Teman terdekat penulis, Lavender (Maisya, Tyara, Natasya, Febry, Syafira, Reza, Wahyu) terima kasih atas bantuan dan dukungan selama masa penulis berkuliah.
10. Seluruh keluarga penulis yang selalu memberikan semangat, dukungan, dan doa baiknya.
11. Teman – teman jurusan akuntansi angkata 2021 Universitas Mercu Buana yang tidak dapat disebutkan satu persatu.
12. Terakhir, teruntuk diri saya sendiri. Terima kasih sudah kuat melewati lika liku kehidupan hingga sekarang. Terima kasih pada jiwa dan raga yang masih tetap kuat dan waras hingga sekarang. Mari bekerja sama untuk lebih berkembang lagi menjadi pribadi yang lebih baik dari hari ke hari.

ABSTRACT

This study aims to analyze the effect of Audit Quality, Liquidity, and Profitability on Going concern Audit Opinions with Company Size as a Moderating Variable. The research population consists of manufacturing companies in the miscellaneous industry sector listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) from 2019 to 2023. A sample of 33 companies observed over 5 years, resulting in 165 sample data. The sampling method used was purposive sampling. The data were analyzed using logistic regression. The results indicate that audit quality and profitability have no significant effect on the going concern audit opinion, while liquidity has a significant effect. Furthermore, firm size was tested as a moderating variable. The findings show that firm size does not moderate the relationship between audit quality and profitability with going concern audit opinions. However, firm size is proven to moderate the relationship between liquidity and going concern audit opinions.

Keywords: *Audit Quality, Liquidity, Profitability, Opini Audit Going concern, Company Size*



ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh Kualitas Audit, Likuiditas, dan Profitabilitas terhadap Opini Audit *Going concern* dengan Ukuran Perusahaan sebagai Variabel Moderasi. Populasi penelitian terdiri atas perusahaan manufaktur sector aneka industri yang termasuk dalam daftar Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2019-2023. Sampel penelitian meliputi 33 perusahaan yang diamati selama 5 tahun, sehingga diperoleh 165 data sampel. Teknik purposive sampling digunakan sebagai metode pengambilan sampel. Analisis data dilakukan dengan metode regresi logistik. Berdasarkan hasil penelitian ini, ditemukan kualitas audit dan profitabilitas tidak berpengaruh terhadap opini audit *going concern*. Sebaliknya, likuiditas terbukti berpengaruh terhadap opini audit *going concern*. Ukuran perusahaan turut diuji sebagai variabel moderasi. Pengujian membuktikan bahwa ukuran perusahaan tidak efektif dalam memoderasi hubungan kualitas audit dan profitabilitas terhadap opini audit *going concern*. Namun demikian, ukuran perusahaan terbukti dapat memoderasi hubungan antara likuiditas dan opini audit *going concern*.

Kata Kunci: Kualitas Audit, Likuiditas, Profitabilitas, Opini Audit *Going concern*, Ukuran Perusahaan.

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	ii
LEMBAR HASIL PENGECEKAN PLAGIASI	iii
PERNYATAAN.....	iv
KATA PENGANTAR.....	v
<i>ABSTRACT</i>	vii
ABSTRAK	viii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR.....	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang Penelitian.....	1
B. Rumusan Masalah Penelitian	7
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian	8
BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS	10
A. Kajian Pustaka.....	10
B. Rerangka Pemikiran	23
C. Hipotesis	27
BAB III DESAIN DAN METODE PENELITIAN	28
A. Jenis Penelitian	28
B. Definisi Operasional Variabel dan Pengukuran Variabel.....	28
C. Populasi dan Sampel Penelitian.....	32
D. Teknik Pengumpulan Data	34
E. Metode Analisis Data.....	35
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	41
A. Deskripsi Objek Penelitian	41
B. Analisis Statistik Deskriptif.....	41
D. Pengujian Hipotesis	49
E. Pembahasan Hasil Penelitian	54

BAB V SIMPULAN DAN SARAN	62
A. Simpulan.....	62
B. Saran	62
DAFTAR PUSTAKA	64
LAMPIRAN.....	70



DAFTAR TABEL

Tabel 1 1 Daftar Perusahaan Delisting.....	3
Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu.....	18
Tabel 3.1 Operasional Variabel	31
Tabel 3.2 Kriteria Pengambilan Sampel.....	33
Tabel 3.3 Daftar Sampel Penelitian.....	34
Tabel 4.1 Descriptive Statistics.....	42
Tabel 4.2 -2 Log Likelihood.....	45
Tabel 4.3 Hosmer and Lemeshow Test	46
Tabel 4.4 Nagelkerke R Square.....	46
Tabel 4.5 Matrix Klasifikasi.....	47
Tabel 4.6 Uji Multikolinearitas	48
Tabel 4.7 Analisis Regresi Logistik	49
Tabel 4,8 Uji Parsial T.....	51
Tabel 4.9 Uji Omnibus Tests of Model Coefficients.....	53



DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Pertumbuhan Produk Domestik	2
Gambar 1.2 Persentase Sumber Pertumbuhan Produk Domestik	2
Gambar 2.1 Rerangka Pemikiran	27



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 : Daftar Sampel Perusahaan.....	70
Lampiran 2 : Tabulasi Data.....	71
Lampiran 3 : Data Sampel Penelitian.....	78
Lampiran 4 : Hasil Uji Deskriptif	78
Lampiran 5 : Hasil Pengujian Model	78
Lampiran 6 : Hasil Uji Hipotesis	80

