



**PENGARUH *AUDIT TENURE*, *FINANSIAL DISTRESS*,
DAN KOMISARIS INDEPENDEN TERHADAP OPINI
AUDIT GOING CONCERN DENGAN UKURAN
PERUSAHAAN SEBAGAI VARIABEL MODERASI
(Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor *Consumer Cyclical* yang
Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2021-2023)**

SKRIPSI

**Diajukan sebagai Salah Satu Syarat untuk Menyelesaikan Program S1
Akuntansi**

OLEH

NATASHA PUSPA FARADILLA

43221010115

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

2025



**PENGARUH *AUDIT TENURE*, *FINANSIAL DISTRESS*,
DAN KOMISARIS INDEPENDEN TERHADAP OPINI
AUDIT GOING CONCERN DENGAN UKURAN
PERUSAHAAN SEBAGAI VARIABEL MODERASI
(Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor *Consumer Cyclical* yang
Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2021-2023)**

SKRIPSI

**Diajukan sebagai Salah Satu Syarat untuk Menyelesaikan Program S1
Akuntansi**

OLEH

NATASHA PUSPA FARADILLA

43221010115

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

2025

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Natasha Puspa Faradilla
NIM : 43221010115
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : PENGARUH AUDIT TENURE, FINANSIAL DISTRESS, DAN KOMISARIS INDEPENDEN TERHADAP OPINI AUDIT GOING CONCERN DENGAN UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI VARIABEL MODERASI (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Consumer Cyclical yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2021-2023)
Tanggal Sidang : 12 Agustus 2025

Disahkan oleh :

Pembimbing



Yenny Dwi Handayani, S.E., M.Si., 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-08255410



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 : NATASHA PUSPA FARADILLA
NIM : 43221010115
Fakultas / Program Studi : FEB / Akuntansi
Jenis : Skripsi
Judul Tugas Akhir : PENGARUH AUDIT TENURE, FINANSIAL DISTRESS, DAN KOMISARIS INDEPENDEN TERHADAP OPINI AUDIT GOING CONCERN DENGAN UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI VARIABEL MODERASI (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Consumer Cyclical yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2021- 2023)
Hasil Pengecekan Turnitin : 27%

Telah dilakukan pengecekan Similarity menggunakan aplikasi **Turnitin** dengan hasil presentase kemiripan sebesar **27%** 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, 29 August 2025
Kepala Biro Perpustakaan



Muhammad Arif Budiyanto, M.Hum

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

2025/Agustus/29/0000000431/Muhammad Arif Budiyanto, M.Hum

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

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

Judul : Pengaruh *Audit Tenure*, *Financial Distress* dan Komisaris Independen Terhadap Opini Audit *Going Concern* dengan Ukuran Perusahaan sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris pada Perusahaan *Consumer Cyclical* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2021-2023)

Nama : Natasha Puspa Faradilla

NIM : 43221010115

Program Studi : S1 Akuntansi

Merupakan hasil studi pustaka, penelitian lapangan, dan karya seni 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 diperiksa kebenarannya.

Jakarta, 26 Agustus 2025



Natasha Puspa Faradilla

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur bagi Allah SWT yang telah memberikan rahmat dan karunianya kepada peneliti sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul **“Pengaruh *Audit Tenure*, *Financial Distress*, dan Komisaris Independen terhadap Opini Audit *Going Concern* dengan Ukuran Perusahaan sebagai Variabel Moderasi”**. Skripsi ini merupakan syarat untuk memperoleh gelar sarjana pada Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Penulis menyadari sebagai manusia dalam penelitian ini tidak lepas dari kesalahan dan kekurangan akibat keterbatasan pengetahuan serta pengalaman. Penyusunan skripsi ini tidak lepas dari bimbingan, bantuan dan dukungan yang sangat berarti dari berbagai pihak, khususnya Ibu Yenny Dwi Handayani, SE, M.Si, Ak selaku dosen pembimbing skripsi yang telah memberikan saran, waktu, bimbingan, semangat, pengetahuan, dan nasihat yang sangat bermanfaat bagi penulis. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini penulis mengucapkan alhamdulillah atas kekuasaan Allah SWT, yang telah memberikan anugerah-Nya dan ingin berterimakasih kepada semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan skripsi ini, kepada yang terhormat:

1. Prof. Dr. Andi Adriansyah, M. Eng selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
2. Dr. Nurul Hidayah, M.Si., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
3. Dr. Hari Setiyawati, Ak., M.Si., CA selaku Ketua program Studi S1 Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana

4. Yenny Dwi Handayani, SE, M.Si, Ak selaku Dosen Pembimbing yang telah membantu, memberikan kemudahan, dan baik sekali selama penulis melakukan bimbingan.
5. Seluruh Dosen dan Staff Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah memberikan segenap ilmunya.
6. Kedua Orang Tua tercinta Bapak Ady dan Ibu Casmini yang telah memberikan semangat, doa dan dukungan, motivasi, dan kasih sayang yang tiada batas sehingga penulis diberikan kemudahan dan kelancaran dalam penelitian untuk menyelesaikan skripsi ini.
7. Ratu Bilkis, Hana Cahyaningtyas, Galuh Aura Dianty, Aprilia Putri Kurniawan, Devita Maharani Puspaningrum, Diva Oktaviani, Zakia Mizar, dan Rishanda Nur Auliya Sahabat sekaligus teman seperjuangan penulis dari awal masuk kampus sampai semester akhir ini yang selalu memotivasi dan memberi dukungan serta kebahagiaan saat penulis sedang merasa kelelahan dalam proses pengerjaan Skripsi.
8. Pihak-pihak yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu. Terima kasih atas motivasi, semangat, dan bantuan serta doanya.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa skripsi ini masih jauh dari kata sempurna dikarenakan terbatasnya pengalaman dan pengetahuan yang dimiliki oleh penulis. Oleh karena itu, penulis mengharapkan segala bentuk saran serta masukan bahkan kritik yang membangun dari berbagai pihak. 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, 25 Juni 2024

Natasha Puspa Faradilla

ABSTRACT

This research seeks to investigate and provide empirical evidence on how audit tenure, financial distress, and the presence of independent commissioners influence the issuance of a going concern audit opinion, with firm size examined as a potential moderating factor. This research focuses on companies within the consumer cyclical sector listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) during 2021–2023. The study utilized secondary data obtained from the annual financial statements of these companies, with a purposive sampling method applied to select 81 observations that satisfied specific criteria. Financial distress was measured using the Altman Z-Score model, which considers five financial ratios: working capital relative to total assets, retained earnings relative to total assets, earnings before interest and taxes relative to total assets, the market value of equity relative to the book value of total liabilities, and sales relative to total assets. Data analysis was conducted through logistic regression in SPSS version 29. The results indicate that the length of the auditor-client relationship (audit tenure) does not have a significant influence on the issuance of a going concern audit opinion. In contrast, financial distress and the presence of independent commissioners both reduce the probability of a company receiving a going concern opinion. While firm size does not moderate the impact of audit tenure on going concern evaluations, it does play a moderating role in the relationship between financial distress, independent commissioners, and going concern assessments. These results underscore the critical role of a company's financial health and corporate governance practices in shaping auditors' judgments regarding going concern.

Keywords: *Going Concern Audit Opinion, Audit Tenure, Financial Distress, Independent Commissioner, Firm Size*

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan menguji serta membuktikan secara empiris terkait bagaimana audit *tenure*, kondisi kesulitan keuangan (*financial distress*), serta keberadaan komisaris independen memengaruhi opini audit *going concern*, dengan ukuran perusahaan diposisikan menjadi variabel moderasi. Subjek penelitian difokuskan terhadap perusahaan sektor *consumer cyclical* tercatat di BEI tahun 2021–2023. Data yang dipakai bersumber dari laporan keuangan tahunan, sementara sampel ditentukan melalui metode *purposive sampling* sesuai kriteria tertentu sehingga terkumpul 81 unit observasi. Tingkat *financial distress* ditentukan melalui pendekatan *Altman Z-Score*, mencakup lima rasio, yakni *working capital to total assets*, *retained earnings to total assets*, *earnings before interest and taxes to total assets*, *market value of equity to book value of total liabilities*, dan *sales to total assets*. Analisis data kemudian dijalankan melalui metode regresi logistik melalui perangkat lunak SPSS versi 29. Hasil uji memperlihatkan bahwa lamanya hubungan audit tidak berpengaruh signifikan terhadap opini audit *going concern*. Sebaliknya, *financial distress* dan proporsi komisaris independen berpengaruh negatif terhadap opini audit tersebut. Kemudian, ukuran perusahaan tidak mampu memperlemah maupun memperkuat hubungan antara audit *tenure* dan opini audit *going concern*. Namun, variabel ukuran perusahaan terbukti memoderasi hubungan antara *financial distress* dengan opini audit *going concern*, serta antara komisaris independen dengan opini audit *going concern*. Temuan ini menegaskan pentingnya kondisi keuangan dan mekanisme tata kelola perusahaan mempengaruhi penilaian *going concern* oleh auditor.

Kata kunci: Opini Audit *Going Concern*, *Audit Tenure*, *Financial Distress*, Komisaris Independen, Ukuran Perusahaan

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	ii
SURAT KETERANGAN HASIL UJI TURNITIN	iii
SURAT KETERANGAN KARYA SENDIRI	iv
KATA PENGANTAR.....	v
<i>ABSTRACT</i>	viii
ABSTRAK	ix
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR GAMBAR.....	xiv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang	1
B. Rumusan Masalah Penelitian	6
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian	7
1. Tujuan Penelitian	7
2. Kontribusi Penelitian	8
BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN, DAN HIPOTESIS	10
A. Kajian Pustaka.....	10
1. Teori Agensi (Agency Theory).....	10
2. Opini Audit Going concern	12
3. Audit tenure	15
4. Financial distress	16
5. Komisaris Independen.....	18
6. Ukuran Perusahaan.....	20
7. Penelitian Terdahulu.....	21
B. Rerangka Pemikiran	30
1. Pengaruh audit tenure terhadap opini audit going concern	30
2. Pengaruh financial distress terhadap opini audit going concern	31
3. Pengaruh komisaris independen terhadap opini audit going concern	32

4. Ukuran Perusahaan memoderasi audit tenure terhadap opini audit going concern.....	32
5. Ukuran Perusahaan memoderasi financial distress terhadap opini audit going concern.....	34
6. Ukuran Perusahaan memoderasi komisaris independen terhadap opini audit going concern.....	34
C. Hipotesis.....	36
BAB III DESAIN DAN METODE PENELITIAN	38
A. Jenis Penelitian.....	38
B. Definisi Operasionalisasi Variabel dan Pengukuran Variabel.....	38
1. Variabel Dependen (Y)	39
2. Variabel Independen (X).....	40
3. Variabel Moderasi.....	41
C. Populasi dan Sampel Penelitian	44
1. Populasi Penelitian.....	44
2. Sampel Penelitian.....	44
D. Teknik Pengumpulan Data	46
1. Dokumentasi	46
2. Studi Pustaka.....	47
E. Metode Analisis Data	47
1. Pengujian Statistik Deskriptif	47
2. Analisis Regresi Logistik.....	48
3. Uji Kelayakan Model.....	49
3. Uji Hipotesis	52
4. Uji Interaksi Moderasi (Moderated Regression Analysis).....	53
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	54
A. Deskripsi Objek Penelitian	54
B. Uji Kualitas Data.....	57
1. Uji Kelayakan Model Regresi (<i>Goodness of Fit Test</i>)	57
2. Uji Keseluruhan Model (<i>Overall Model Fit</i>).....	57
3. Uji Koefisien Determinasi (<i>Nagelkerke R Square</i>)	59
4. Uji Simultan (<i>Omnibus Test</i>)	60
5. Uji Matriks Klasifikasi	60
C. Uji Hipotesis	61
1. Analisis Persamaan Regresi Logistik	61

2. Analisis Regresi Moderasi (<i>Moderated Regression Analysis</i>)	63
D. Pembahasan.....	65
1. Pengaruh Audit <i>Tenure</i> terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i>	65
2. Pengaruh Financial Distress terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i>	66
3. Pengaruh Komisaris Independen terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i> 67	
4. Pengaruh Ukuran Perusahaan dapat memoderasi Audit <i>Tenure</i> terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i>	68
5. Pengaruh Ukuran Perusahaan dapat memoderasi <i>Financial Distress</i> terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i>	69
6. Pengaruh Ukuran Perusahaan dapat memoderasi Komisaris Independen terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i>	71
BAB V SIMPULAN DAN SARAN.....	73
A. Simpulan	73
B. Saran	75
DAFTAR PUSTAKA.....	77
LAMPIRAN.....	81

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu	23
Tabel 3. 1 Operasionalisasi Variabel	42
Tabel 3. 2 Hasil Purposive Sampling.....	46
Tabel 4. 1 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	54
Tabel 4. 2 Hasil Uji Statistik Deskriptif Frekuensi.....	56
Tabel 4. 3 Hasil Uji Kelayakan Model	57
Tabel 4. 4 Hasil Uji Keseluruhan Model Fit Awal	58
Tabel 4. 5 Hasil Uji Keseluruhan Model Fit Akhir	58
Tabel 4. 6 Hasil Uji Koefisien Determinasi.....	59
Tabel 4. 7 Hasil Uji Simultan	60
Tabel 4. 8 Hasil Uji Matriks Klasifikasi	61
Tabel 4. 9 Hasil Uji Koefisien Regresi Logistik.....	62
Tabel 4. 10 Hasil Uji Regresi Moderasi.....	64

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Rerangka Konseptual.....	35
--------------------------------------	----

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Tabulasi Data Perusahaan	81
Lampiran 2 Perusahaan sektor <i>Consumer Cyclical</i> s yang melakukan Delisting di Bursa Efek Indonesia selama tahun 2021-2023	84
Lampiran 3 Perusahaan sektor <i>Consumer Cyclical</i> s yang melakukan IPO di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2022 dan 2023	85
Lampiran 4 Perusahaan sektor <i>Consumer Cyclical</i> s yang menerbitkan laporan keuangan yang telah di audit secara tidak lengkap selama tahun 2021-2023	85
Lampiran 5 Perusahaan sektor <i>Consumer Cyclical</i> s yang tidak mengungkapkan data variable penelitian secara lengkap selama tahun 2021-2023	86
Lampiran 6 Sample Penelitian Perusahaan <i>Consumer Cyclical</i> tahun 2021-2023	86
Lampiran 7 Hasil Uji Statistik Deskriptif	93
Lampiran 8 Hasil Uji Statistik Deskriptif Frekuensi	93
Lampiran 9 Hasil Uji Keseluruhan Model Fit Awal	94
Lampiran 10 Hasil Uji Keseluruhan Model Fit Akhir	94
Lampiran 11 Hasil Uji Simultan	95
Lampiran 12 Hasil Uji Koefisien Determinasi	95
Lampiran 13 Hasil Uji Kelayakan Model	95
Lampiran 14 Hasil Uji Matriks Klasifikasi	95
Lampiran 15 Hasil Uji Koefisien Regresi Logistik	96
Lampiran 16 Hasil Uji Regresi Moderasi	96