



**PENGARUH PROFITABILITAS, *DEBT RATIO*,
KUALITAS AUDIT DAN *GOOD CORPORATE
GOVERNANCE* TERHADAP OPINI AUDIT *GOING
CONCERN***

**(Studi Empiris pada Perusahaan Sub-Sektor Jasa
Konsumen yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun
2019-2022)**

SKRIPSI

**UNIVERSITAS
MERCU BUANA**

OLEH

GANDHY FITRIAWANSYAH

43220010093

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

2025



**PENGARUH PROFITABILITAS, *DEBT RATIO*,
KUALITAS AUDIT DAN *GOOD CORPORATE
GOVERNANCE* TERHADAP OPINI AUDIT *GOING
CONCERN***

**(Studi Empiris pada Perusahaan Sub-Sektor Jasa
Konsumen yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun
2019-2022)**

SKRIPSI

Diajukan sebagai Salah Satu Syarat untuk Menyelesaikan Program S1

Akuntansi

**UNIVERSITAS
MERCU BUANA**

OLEH

GANDHY FITRIAWANSYAH

43220010093

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

2025

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

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

Judul : Pengaruh Profitabilitas, *Debt Ratio*, Kualitas Audit dan *Good Corporate Governance* terhadap Opini Audit *Going Concern* (Studi Empiris pada Perusahaan Sub-Sektor Jasa Konsumen yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2022)

Nama : Gandhy Fitriawansyah

N I M : 43220010093

Program Studi : S1 Akuntansi

Tanggal : 20 Juni 2025

Merupakan hasil studi pustaka, penelitian lapangan, dan karya saya sendiri dengan bimbingan Bapak Sofyan Halim, S.E., M.Ak., CA., Ak., ACPA 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, 20 Juni 2025



(Gandhy Fitriawansyah)

	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 : GANDHI FITRIAWAN SYAH
NIM : 43220010093
Fakultas / Program Studi : FEB / Akuntansi
Jenis : Skripsi
Judul Tugas Akhir : PENGARUH PROFITABILITAS, DEBT RATIO, KUALITAS AUDIT DAN GOOD CORPORATE GOVERNANCE TERHADAP OPINI AUDIT GOING CONCERN (Studi Empiris pada Perusahaan Sub-Sektor Jasa Konsumen yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2022)
Hasil Pengecekan Turnitin : 26%

Telah dilakukan pengecekan Similarity menggunakan aplikasi **Turnitin** dengan hasil presentase kemiripan sebesar **26%** 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, 11 September 2025

Kepala Biro Perpustakaan

UNIVERSITAS
MERCU BUANA



Muhammad Arif Budiyanto, M.Hum

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

2025/September/11/0000000543/Muhammad Arif Budiyanto, M.Hum

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Gandhy Fitriawansyah
NIM : 43220010093
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : PENGARUH PROFITABILITAS, DEBT RATIO, KUALITAS AUDIT DAN GOOD CORPORATE GOVERNANCE TERHADAP OPINI AUDIT GOING CONCERN (Studi Empiris pada Perusahaan Sub-Sektor Jasa Konsumen yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2022)
Tanggal Sidang : 20 Juni 2025

Disahkan oleh :

Pembimbing



Sofyan Halim, S.E., M.Ak., CA., Ak., ACPA

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-08255279



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

ABSTRAK

Studi ini memiliki tujuan dalam rangka mengidentifikasi dampak profitabilitas, rasio utang, kualitas audit, dan good corporate governance pada opini audit going concern. Objek penelitian ini ialah perusahaan-perusahaan dalam subsektor jasa konsumen yang termasuk dalam daftar di BEI selama tahun 2019-2022. Dari populasi tersebut, diperoleh 100 data observasi yang berasal dari 25 perusahaan, dengan teknik purposive sampling untuk teknik dalam pemilihan sampel. Pendekatan yang dipergunakan bersifat kuantitatif deskriptif dengan metode analisis regresi logistik. Temuan dari penelitian mengungkapkan bahwasanya profitabilitas, rasio utang, dan kualitas audit tidak menimbulkan pengaruh signifikan pada opini going concern. Namun, implementasi good corporate governance terbukti berpengaruh pada opini tersebut. Studi ini berkontribusi pada pengembangan teori auditing dengan memberikan wawasan terkait berbagai faktor yang menentukan opini going concern. Pada prakteknya, temuan ini dapat membantu meningkatkan efektivitas audit dan pengambilan keputusan oleh berbagai pihak yang terkait. Temuan ini dapat bermanfaat bagi perusahaan, investor, dan regulator dalam mengevaluasi kemampuan perusahaan untuk terus beroperasi. Temuan dari penelitian ini juga bisa dipergunakan sebagai landasan untuk membentuk regulasi yang lebih baik dalam meningkatkan integritas pasar modal dan melindungi kepentingan para pemangku kepentingan di sektor jasa konsumen.

Kata Kunci: profitabilitas (ROA), *debt ratio* (DAR), kualitas audit, *good corporate governance* (Komisaris Independen), opini audit *going concern*.

ABSTRACT

This study aims to analyze the impact of profitability, debt ratio, audit quality, and good corporate governance on audit opinion going concern. The object of this study are companies in the Consumer Services subsector listed on the Indonesia Stock Exchange during 2019-2022. From the population, 100 observation data from 25 companies are obtained, with purposive sampling technique as a method of sample selection. The approach used is descriptive quantitative method of logistic regression analysis. The results showed that profitability, debt ratio, and audit quality did not have a significant impact on going concern opinion. However, the application of good corporate governance is proven to have an effect on the opinion this study contributes to the development of auditing theory by providing insight into the factors that identificate the opinion of going concern. In practice, these findings can help improve the effectiveness of audits and decision-making by various relevant parties. The findings could be useful for companies, investors, and regulators in evaluating a company's ability to continue operating. The results of this investigation can also be utilized as a foundation for making better policies to improve the integrity of the capital market and protect the interests of stakeholders in the consumer services sector.

Keywords: *profitability (ROA), debt ratio (DAR), audit quality, good corporate governance (Independent Commissioner), going concern audit opinion*

KATA PENGANTAR

Bismillahirrahmanirrahim, segala puji bagi Allah swt. Tuhan yang Maha Mulia lagi Maha Penyayang, yang telah memberikan penulis kenikmatan sebagai pemeluk agama-Nya serta memberikan jawaban atas segala keinginan maupun pertanyaan yang penulis utarakan, baik secara lisan maupun dalam pikiran. Tak lupa pula shalawat dan salam senantiasa tercurahkan kepada Baginda Nabi Muhammad saw. yang telah menuntun umat manusia dari kegelapan menuju terang yang Insya Allah akan senantiasa abadi di muka bumi ini.

Dengan mengucap rasa syukur yang tiada terkira kepada Allah swt. atas berkat rahmat dan ridho-Nya, penulis mampu menyelesaikan skripsi dengan judul **“Pengaruh Profitabilitas, Debt Ratio, Kualitas Audit dan Good Corporate Governance terhadap Opini Audit Going Concern (Studi Empiris pada Perusahaan Sub-Sektor Jasa Konsumen yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2022)”** selaku syarat memperoleh gelar Sarjana Ekonomi dari Universitas Mercu Buana.

Penyusunan skripsi ini tentu tidak lepas dari dukungan, kritikan, saran, dan semangat dari berbagai pihak. Oleh karenanya, penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada:

1. Prof. Dr. Ir. Andi Adriansyah, M.Eng, selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
2. Dr. Nurul Hidayah, Ak., M.Si., CMA., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

3. Dr. Hari Setiyawati, Ak., M.Si., CA., selaku Ketua Program Studi Akuntansi S1 Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
4. Sofyan Halim, SE., M.Ak, selaku dosen pembimbing yang telah meluangkan waktunya untuk membimbing, memberikan saran, masukan, serta dorongan yang diperlukan penulis untuk menyelesaikan skripsi berikut.
5. Alm. Dr. Suharso dan Almh. Ari Sunaryati selaku kedua orangtua penulis, yang kehadirannya senantiasa dirindukan.
6. Om Harlan dan Tante Nita, serta Mbak Dona, Mas Dante, dan Mbak Dama selaku keluarga angkat yang selalu memberikan saya dorongan dan semangat yang diperlukan.
7. Angkatan 2020, yang selalu bisa diandalkan dalam menemani penulis dalam mengalami suka-duka perkuliahan.
8. Isabella Acacia selaku teman seperjuangan dalam magang dan skripsi, yang senantiasa memberikan dukungan moril.
9. Teman-teman *Feelsbadman* dan *Random Squad* yang meskipun sedang sibuk dengan perkuliahan, masih saling berkabar dan berkontak dengan satu sama lain.
10. Seluruh seri *Tokusatsu*, yang telah membawa penulis dari titik terendahnya hingga akhirnya menyadari apa yang membuat hidup pantas untuk dijalani dan disyukuri.

Akhir kata, dikarenakan keterbatasan ilmu dan pengalaman yang dimiliki, penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kesempurnaan. Oleh karena itu, penulis mengharapkan segala bentuk saran, masukan maupun kritik yang dapat menjadi acuan dan pengetahuan bagi penulis untuk kedepannya. Dengan segala kerendahan hati, penulis mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada seluruh pihak yang berkontribusi menjadikan skripsi ini mampu diselesaikan penulis, serta permohonan maaf apabila ada kekurangan dalam skripsi ini, baik dalam tulisan, maupun materi yang dipaparkan.



Tangerang, Januari 2025

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

Gandhy Fitriawansyah

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI.....	ii
SURAT KETERANGAN HASIL UJI TURNITIN.....	iii
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	iv
ABSTRAK	v
ABSTRACT.....	vi
KATA PENGANTAR	vii
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiv
BAB I	1
PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Penelitian	1
B. Rumusan Masalah Penelitian	6
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian.....	6
BAB II.....	9
KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PIKIRAN DAN HIPOTESIS	9
A. Kajian Pustaka.....	9
1. Teori Agensi (<i>Agency Theory</i>)	8
2. Opini Audit	10
3. Opini Audit <i>Going Concern</i>	12
4. Profitabilitas	15
5. <i>Debt Ratio</i>	16
6. Kualitas Audit	16
7. <i>Good Corporate Governance</i>	18
8. Penelitian Terdahulu	19
B. Rerangka Penelitian	28
C. Hipotesis.....	31

BAB III	32
DESAIN DAN METODE PENELITIAN	32
A. Jenis Penelitian.....	32
B. Definisi, Operasionalisasi Variabel dan Pengukuran Variabel	32
C. Populasi dan Sampel Penelitian	35
D. Teknik Pengumpulan Data	37
E. Metode Analisis Data	37
BAB IV	42
HASIL DAN PEMBAHASAN.....	42
A. Deskripsi Objek Penelitian.....	42
B. Uji Kualitas Data.....	45
C. Uji Hipotesis	52
D. Pembahasan.....	55
BAB V.....	59
KESIMPULAN DAN SARAN.....	59
A. Kesimpulan	59
B. Saran.....	60
DAFTAR PUSTAKA	62
LAMPIRAN.....	65

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Daftar Penelitian Sebelumnya.....	22
Tabel 3.1 Operasionalisasi Variabel	33
Tabel 3.2 Kriteria Penelitian	35
Tabel 3.3 Perusahaan Subsektor Jasa Konsumen Terpilih pada Periode 2019- 2022	35
Tabel 4.1 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	42
Tabel 4.2 Hasil Uji Keseluruhan Model Fit Awal	45
Tabel 4.3 Hasil Uji Keseluruhan Model Fit Akhir.....	46
Tabel 4.4 Hasil Uji Kelayakan Model.....	47
Tabel 4.5 Hasil Uji Koefisien Determinasi.....	48
Tabel 4.6 Hasil Uji Matriks Klasifikasi	49
Tabel 4.7 Hasil Uji Multikolinearitas	50
Tabel 4.8 Hasil Uji Simultan.....	51
Tabel 4.9 Hasil Uji Hipotesis.....	52

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Rerangka Konseptual	29
Gambar 4.1 Grafik Sampel Data Kualitas Audit	55
Gambar 4.2 Grafik Sampel Data Opini Audit Going Concern	55



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Tabel Perusahaan.....	65
Lampiran 2 Daftar Tabulasi Data.....	66
Lampiran 3 Hasil Uji Statistik Deskriptif	69
Lampiran 4 Hasil Uji Keseluruhan Model (<i>Overall Model Fit</i>)	69
Lampiran 5 Hasil Uji Kelayakan Model (<i>Goodness of Fit Test</i>)	71
Lampiran 6 Hasil Uji Koefisien Determinasi (<i>Nagelkerke R-square</i>).....	71
Lampiran 7 Hasil Uji Matriks Klasifikasi.....	72
Lampiran 8 Hasil Uji Multikolinearitas	72
Lampiran 9 Hasil Uji Simultan	73
Lampiran 10 Hasil Uji Hipotesis.....	73

