

**UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI PEMODERASI FAKTOR YANG  
MEMPENGARUHI PENERIMAAN OPINI AUDIT *GOING CONCERN*  
(Studi Kasus Perusahaan Sektor Industri Barang Konsumsi Yang Terdaftar  
di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2019)**

**SKRIPSI**

Diajukan untuk memenuhi sebagian syarat guna menyelesaikan studi akhir dan untuk memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi pada Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Stikubank Semarang



Oleh:

Nama : Lathifah Yuditiyani Putri  
NIM : 17.05.52.0052  
Program Studi : S1 Akuntansi

FAKULTAS EKONOMIKA DAN BISNIS  
UNIVERSITAS STIKUBANK (UNISBANK) SEMARANG  
2021

## HALAMAN PERSETUJUAN



Skripsi ini telah memenuhi syarat dan kepada penyusun disetujui untuk mengikuti ujian pendadaran skripsi dengan judul :

**UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI PEMODERASI FAKTOR YANG  
MEMPENGARUHI PENERIMAAN OPINI AUDIT *GOING CONCERN***

**(Studi Kasus Perusahaan Sektor Industri Barang Konsumsi Yang Terdaftar  
di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2019)**

Oleh :

Lathifah Yuditiyani Putri

17.05.52.0052

Program Studi S.1 Akuntansi

Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Stikubank

Semarang

Semarang, 12 Februari 2021

Dosen Pembimbing

Ida Nurhayati, S.E., M.Si

NIDN: 0617046802

## HALAMAN PENGESAHAN



**UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI PEMODERASI FAKTOR YANG  
MEMPENGARUHI PENERIMAAN OPINI AUDIT *GOING CONCERN*  
(Studi Kasus Perusahaan Sektor Industri Barang Konsumsi Yang Terdaftar  
di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2019)**

Disusun oleh:

Nama : Lathifah Yuditayani Putri  
NIM : 17.05.52.0052  
Program Studi : S.1 Akuntansi

Hasil penelitian dalam skripsi ini telah dipertahankan di depan Dewan Pendadaran Skripsi dan skripsi telah disahkan dan diterima sebagai salah satu syarat guna memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi (S.Ak) pada Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Stikubank Semarang pada tanggal: 25 Februari 2021.

### SUSUNAN DEWAN PENGUJI

Dosen Pembimbing  
(Merangkap Penguji I)

(Ida Nurhayati, S.E., M.Si)  
NIDN: 0617046802

Penguji II

(Pancawati Hayuningtjih, S.E., M.Si, Ak.CA)  
NIDN: 0613046502

Penguji III

(Dr. Ceacilia Srimindarti M.Si)  
NIDN: 0610086801

Dipertahankan,  
Dewan Fakultas Ekonomika dan Bisnis



(Ida Nurhayati, S.E., M.Si)  
NIDN: 0617046802

## PERNYATAAN KEASLIAN KARYA SKRIPSI

Yang bertanda tangan dibawah ini saya:

Nama : Lathifah Yuditiyani Putri

NIM : 17.05.52.0052

Program Studi : S.1 Akuntansi


Menyatakan bahwa SKRIPSI yang saya susun dengan judul:

**UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI PEMODERASI FAKTOR YANG MEMPENGARUHI PENERIMAAN OPINI AUDIT *GOING CONCERN* (Studi Kasus Perusahaan Sektor Industri Barang Konsumsi Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2019)** tidak terdapat keseluruhan atau sebagian tulisan orang lain yang saya ambil dengan cara menyalin atau meniru dalam rangkaian kalimat atau simbol yang menunjukkan gagasan, pendapat atau pemikiran dari penulis lain, yang saya akui seolah-olah sebagian tulisan saya sendiri, dan tidak terdapat bagian atau keseluruhan tulisan yang saya salin, tiru atau yang saya ambil dari tulisan orang lain tanpa memberikan pengakuan kepada penulis lain.

Apabila saya melakukan hal tersebut diatas, baik sengaja maupun tidak sengaja, dengan ini saya menyatakan menarik skripsi yang saya ajukan sebagai hasil tulisan saya sendiri itu. Bila kemudian hari terbukti bahwa saya melakukan tindakan menyalin atau meniru tulisan orang lain seolah-olah hasil pemikiran saya sendiri, saya bersedia menerima sanksi berupa pembatalan skripsi dan hasil ujian skripsi ini.

Semarang, 12 Februari 2021

Yang menyatakan,

  
Lathifah Yuditiyani Putri  
17.05.52.0052

## HALAMAN MOTTO

1. Memulai dengan penuh keyakinan, menjalankan dengan penuh keikhlasan dan menyelesaikan dengan penuh kebahagiaan.
2. *Keep praying, no matter it is what you seek. Impossibility and possibility are merely concept of your mind. To Allah, Nothing is impossible (Imam Ali bin Abi Thalib r.a.).*

## HALAMAN PERSEMBAHAN

Skripsi ini ku persembahkan untuk :

1. Kedua orang tuaku tercinta yang telah memberikan kasih sayang, motivasi dan kesempatan untuk melanjutkan pendidikan di perguruan tinggi.
2. Kakak dan Adikku tersayang yang telah memberikan dukungan.
3. Ida Nurhayati, S.E., M.Si selaku dosen pembimbing yang telah memberikan bantuan dan saran dalam penyusunan skripsi ini.
4. Sahabat seperjuanganku yang selalu menemani dan memberikan semangat saat pengerjaan skripsi ini.
5. Teman-teman dan semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu yang telah memberi bantuan dalam penyusunan skripsi ini.

## ABSTRAK

Tujuan penelitian ini untuk menguji pengaruh *financial distress*, *audit tenure*, *debt default*, profitabilitas dan likuiditas terhadap penerimaan opini audit *going concern* dengan ukuran perusahaan sebagai variabel moderasi. Metode penelitian yang digunakan adalah metode kuantitatif. Penelitian ini menggunakan data laporan keuangan perusahaan sektor industri barang konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode tahun 2015-2019 dengan sampel 51 perusahaan. Metode analisis yang digunakan dalam penelitian ini adalah uji regresi logistik. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa ukuran perusahaan mampu memoderasi pengaruh *audit tenure* dan likuiditas terhadap penerimaan opini audit *going concern*. Sedangkan *financial distress*, *audit tenure*, *debt default*, profitabilitas dan likuiditas tidak berpengaruh signifikan terhadap penerimaan opini audit *going concern* serta ukuran perusahaan tidak mampu memoderasi pengaruh *financial distress*, *debt default*, dan profitabilitas terhadap penerimaan opini audit *going concern*.

**Kata Kunci :** *Financial Distress, Audit Tenure, Debt Default, Profitabilitas, Likuiditas, Ukuran Perusahaan, Penerimaan Opini Audit Going Concern.*

## **ABSTRACT**

*This study aims to test the financial distress, audit tenure, debt default, profitability and likuidity on the going concern audit opinion acceptance with firm size as a moderating variable. Research methods used quantitative methods. This study uses financial statements of consumer goods industry sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the period 2015-2019 with a sample of 51 companies. The analysis method used in this study is logistic regression test. The results showed that company size able to moderate the effect of audit tenure and likuidity on going concern audit opinion acceptance. Whereas financial distress, audit tenure, debt default, profitability and likuidity has no significant effect on going concern audit opinion acceptance and company size is unable to moderate the effect of financial distress, debt default, and profitability on going concern audit opinion acceptance.*

**Keywords :** *Financial distress, audit tenure, debt default, profitability, likuidity, company size, going concern audit opinion acceptance.*



## KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan atas kehadiran Allah SWT yang telah memberikan anugerah dan segala kenikmatan sehingga penulis dapat menyelesaikan penelitian dan skripsi yang berjudul : ***“Ukuran Perusahaan Sebagai Pemoderasi Faktor Yang Mempengaruhi Penerimaan Opini Audit Going Concern (Studi Kasus Perusahaan Sektor Industri Barang Konsumsi Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2019)”***.

Skripsi ini disusun untuk memenuhi salah satu syarat kelulusan untuk mendapatkan gelar sarjana Akuntansi Strata Satu (S-1) Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Stikubank Semarang.

Dalam kesempatan ini dengan kerendahan hati, penulis mengucapkan terimakasih kepada:

1. Bapak Dr. Safik Faozi, S.H., M.hum selaku Rektor Universitas Stikubank Semarang.
2. Ibu Dr. Euis Soliha, S.E., M.Si, Ak, CA selaku Dekan Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Stikubank Semarang yang telah memberikan kesempatan penulisan skripsi ini.
3. Ibu Cahyani Nuswandari, S.E., M.Si, Akt selaku Ketua Progam Studi Akuntansi Universitas Stikubank Semarang.

4. Ibu Ida Nurhayati, S.E., M.Si selaku dosen pembimbing yang telah mengorbankan waktu, tenaga dan pikiran untuk membimbing dalam menyelesaikan skripsi ini.
5. Ibu Pancawati Hardiningsih, S.E., M.Si, Ak., CA dan Ibu Dr. Ceacilia Srimindarti, M.Si selaku dosen penguji II dan penguji III yang telah membantu memberikan kritik dan saran untuk perbaikan skripsi penulis.
6. Kedua orang tuaku yang telah memberikan kasih sayang dan dukungan untuk menyelesaikan pendidikan.
7. Teman-temanku dan seluruh pihak yang tidak dapat penulis sebutkan yang telah memberikan bantuan dalam penyusunan skripsi ini.

Semoga Allah SWT selalu memberikan taufiq, hidayah dan inayah serta membalas kebaikan yang telah diberikan dengan kebaikan pula. Dengan segala kerendahan hati semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat serta menambah wawasan bagi pembaca dan pihak lain yang berkepentingan.

Semarang, 12 Februari 2021

Penulis



Lathifah Yuditiyani Putri

## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN JUDUL .....</b>	<b>i</b>
<b>HALAMAN PERSETUJUAN .....</b>	<b>ii</b>
<b>HALAMAN PENGESAHAN .....</b>	<b>iii</b>
<b>PERNYATAAN KEASLIAN KARYA SKRIPSI .....</b>	<b>iv</b>
<b>HALAMAN MOTTO .....</b>	<b>v</b>
<b>HALAMAN PERSEMBAHAN .....</b>	<b>vi</b>
<b>ABSTRAK .....</b>	<b>vii</b>
<b>KATA PENGANTAR.....</b>	<b>ix</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>xi</b>
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	<b>xv</b>
<b>DAFTAR GAMBAR.....</b>	<b>xvi</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN .....</b>	<b>xvii</b>
<b>BAB 1 PENDAHULUAN .....</b>	<b>1</b>
1.1. Latar Belakang .....	1
1.2. Rumusan Masalah .....	10
1.3. Tujuan Penelitian.....	11
1.4. Kegunaan Penelitian.....	12
<b>BAB II KAJIAN TEORI .....</b>	<b>14</b>
2.1. Agency Theory .....	14
2.2. <i>Auditing</i> (Pengauditan).....	16
2.2.1. Definisi <i>Auditing</i> (Pengauditan).....	16
2.3. Standar Profesional Akuntan Publik .....	17
2.4. Opini Audit.....	20

2.5.	Opini Audit <i>Going Concern</i> .....	22
2.6.	<i>Financial Distress</i> .....	24
2.7.	<i>Debt Default</i> .....	26
2.8.	Profitabilitas .....	26
2.9.	Likuiditas .....	27
2.10.	Ukuran Perusahaan .....	29
2.11.	Penelitian Terdahulu.....	29
2.12.	Pengembangan Hipotesis .....	40
2.12.1.	Pengaruh <i>financial distress</i> terhadap opini audit <i>going concern</i> .....	40
2.12.2.	Pengaruh <i>debt default</i> terhadap opini audit <i>going concern</i> .....	42
2.12.3.	Pengaruh profitabilitas terhadap Opini audit <i>going concern</i> .....	44
2.12.4.	Pengaruh likuiditas terhadap opini audit <i>going concern</i> .....	45
2.12.5.	Pengaruh Ukuran Perusahaan sebagai pemoderasi <i>financial distress</i> terhadap opini audit <i>going concern</i> .....	47
2.12.6.	Pengaruh Ukuran Perusahaan sebagai pemoderasi profitabilitas terhadap opini audit <i>going concern</i> .....	48
2.12.7.	Pengaruh Ukuran Perusahaan sebagai pemoderasi rasio likuiditas terhadap opini audit <i>going concern</i> .....	50
2.13.	Model Penelitian.....	52
 <b>BAB III METODOLOGI PENELITIAN .....</b>		<b>53</b>
3.1.	Objek Penelitian .....	53
3.2.	Populasi dan Pengambilan Sampel.....	53
3.3.	Jenis dan Teknik Pengambilan Data .....	54
3.4.	Definisi Konsep, Operasional dan Pengukuran Variabel .....	55
3.4.1.	Variabel Dependen.....	55
3.4.2.	Variabel Independen.....	56
3.4.2.1.	<i>Financial Distress</i> .....	56
3.4.2.2.	<i>Debt Default</i> .....	57
3.4.2.3.	Profitabilitas.....	57
3.4.2.4.	Likuiditas .....	57
3.4.3.	Variabel Moderating .....	58

3.5.	Analisis Data .....	60
3.6.	Pengujian Model dan Pengujian Hipotesis.....	60
3.6.1.	Statistik Deskriptif .....	61
3.6.2.	Uji Multikolinieritas.....	61
3.6.3.	Uji Kelayakan Model .....	62
3.6.4.	Uji Model Fit (Overall Model Fit) .....	62
3.6.5.	Menguji Kelayakan Koefisien Determinasi .....	63
3.6.6.	Pengujian Hipotesis.....	64
3.6.7.	Uji <i>Moderated Regression Analysis</i> (MRA).....	65
BAB IV ANALISIS DAN PEMBAHASAN .....		67
4.1.	Deskripsi Populasi dan Sampel .....	67
4.2.	Statistik Deskriptif.....	68
4.3.	Uji Multikolinieritas .....	72
4.4.	Uji Kelayakan Model .....	73
4.5.	Uji Model Fit (Overall Model Fit) .....	74
4.6.	Uji Kelayakan Koefisien Determinasi.....	76
4.7.	Uji Regresi Logistik .....	76
4.8.	Uji <i>Moderated Regression Analysis</i> (MRA) .....	78
4.9.	Pengujian Hipotesis .....	79
4.9.1.	Pengujian Hipotesis Pengaruh <i>Financial Distress</i> Terhadap Penerimaan Opini Audit <i>Going Concern</i> .....	79
4.9.2.	Pengujian Hipotesis Pengaruh <i>Debt Default</i> Terhadap Penerimaan Opini Audit <i>Going Concern</i> .....	80
4.9.3.	Pengujian Hipotesis Pengaruh Profitabilitas Terhadap Penerimaan Opini Audit <i>Going Concern</i> .....	80
4.9.4.	Pengujian Hipotesis Pengaruh Likuiditas Terhadap Penerimaan Opini Audit <i>Going Concern</i> .....	81
4.9.5.	Pengujian Hipotesis Pengaruh <i>Financial Distress</i> Terhadap Penerimaan Opini Audit <i>Going Concern</i> Dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Pemoderasi.....	81

4.9.6.	Pengujian Hipotesis Pengaruh Profitabilitas Terhadap Penerimaan Opini Audit <i>Going Concern</i> Dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Pemoderasi.....	82
4.9.7.	Pengujian Hipotesis Pengaruh Likuiditas Terhadap Penerimaan Opini Audit <i>Going Concern</i> Dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Pemoderasi.....	83
4.10.	Pembahasan .....	84
4.10.1.	Pengaruh <i>Financial Distress</i> Dengan Opini Audit <i>Going Concern</i> .....	84
4.10.2.	Pengaruh <i>Debt Default</i> Terhadap Penerimaan Opini Audit <i>Going Concern</i> .....	85
4.10.3.	Pengaruh Profitabilitas Terhadap Penerimaan Opini Audit <i>Going Concern</i> .....	87
4.10.4.	Pengaruh Likuiditas Terhadap Penerimaan Opini Audit <i>Going Concern</i> .....	89
4.10.5.	Pengaruh Ukuran Perusahaan Memoderasi Hubungan <i>Financial Distress</i> Terhadap Penerimaan Opini Audit <i>Going Concern</i> .....	91
4.10.6.	Pengaruh Ukuran Perusahaan Memoderasi Hubungan Profitabilitas Terhadap Penerimaan Opini Audit <i>Going Concern</i> .....	92
4.10.7.	Pengaruh Ukuran Perusahaan Memoderasi Hubungan Profitabilitas Terhadap Penerimaan Opini Audit <i>Going Concern</i> .....	94
BAB V KESIMPULAN DAN IMPLIKASI .....		96
5.1.	Kesimpulan.....	96
5.2.	Keterbatasan .....	97
5.3.	Implikasi .....	97
5.4.	Saran .....	98
DAFTAR PUSTAKA .....		99
LAMPIRAN .....		104

## DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Ringkasan Penelitian Terdahulu Mengenai Opini Audit <i>Going Concern</i> .....	30
Tabel 3. 1 Definisi Operasional Variabel.....	59
Tabel 4. 1 Seleksi Sampel .....	67
Tabel 4. 2 Hasil Pengujian Statistik Deskriptif.....	68
Tabel 4. 3 Distribusi Frekuensi <i>Financial Distress</i> .....	68
Tabel 4. 4 Distribusi Frekuensi <i>Debt Default</i> .....	69
Tabel 4. 5 Distribusi Frekuensi Opini Audit <i>Going Concern</i> .....	69
Tabel 4. 6 Uji Multikolinieritas.....	73
Tabel 4. 7 Hasil Pengujian Kelayakan Model.....	74
Tabel 4. 8 Hasil Pengujian -2 Log Likelihood ( <i>Block Number</i> = 0).....	75
Tabel 4. 9 Hasil Pengujian -2 Log Likelihood ( <i>Block Number</i> = 1).....	75
Tabel 4. 10 Uji Kelayakan Koefisien Determinasi .....	76
Tabel 4. 11 Hasil Pengujian Regresi Logistik.....	77
Tabel 4. 12 Uji <i>Moderate Regression Analysis</i> .....	78

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Model Penelitian .....	52
------------------------------------	----



## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	Daftar Perusahaan Yang Dijadikan Sampe Tahun 2015 .....	105
Lampiran 2	Daftar Perusahaan Yang Djadikan Sampel Tahun 2016 .....	107
Lampiran 3	Daftar Perusahaan Yang Dijadikan Sampel Tahun 2017 .....	109
Lampiran 4	Daftar Perusahaan Yang Dijadikan Sampel Tahun 2018 .....	111
Lampiran 5	Daftar Perusahaan Yang Dijadikan Sampel Tahun 2019 .....	113
Lampiran 6	Tabulasi Data Financial Distress Tahun 2015.....	115
Lampiran 7	Tabulasi Data Profitabilitas Dan Likuiditas Tahun 2015 .....	118
Lampiran 8	Tabulasi Data Debt Default, Penerimaan Opini Audit <i>Going Concern</i> dan Ukuran Perusahaan Tahun 2015.....	120
Lampiran 9	Tabulasi Data <i>Financial Distress</i> Tahun 2016.....	123
Lampiran 10	Tabulasi Data Profitabilitas Dan Likuiditas Tahun 2016 .....	126
Lampiran 11	Tabulasi Data <i>Debt Default</i> , Penerimaan Opini Audit <i>Going Concern</i> dan Ukuran Perusahaan Tahun 2016.....	128
Lampiran 12	Tabulasi Data <i>Financial Distress</i> Tahun 2017 .....	130
Lampiran 13	Tabulasi Data Profitabilitas Dan Likuiditas Tahun 2017 .....	133
Lampiran 14	Tabulasi Data <i>Debt Default</i> , Penerimaan Opini Audit <i>Going Concern</i> dan Ukuran Perusahaan Tahun 2017.....	136
Lampiran 15	Tabulasi Data <i>Financial Distress</i> Tahun 2018.....	139
Lampiran 16	Tabulasi Data Profitabilitas Dan Likuiditas Tahun 2018 .....	142
Lampiran 17	Tabulasi Data <i>Debt Default</i> , Penerimaan Opini Audit <i>Going Concern</i> dan Ukuran Perusahaan Tahun 2018.....	145
Lampiran 18	Tabulasi Data <i>Financial Distress</i> Tahun 2019.....	148
Lampiran 19	Tabulasi Data Profitabilitas Dan Likuiditas Tahun 2019 .....	151
Lampiran 20	Tabulasi Data <i>Debt Default</i> , Penerimaan Opini Audit <i>Going Concern</i> dan Ukuran Perusahaan Tahun 2019.....	154
Lampiran 21	Pengujian Statistik Deskriptif.....	157
Lampiran 22	Distribusi Frekuensi <i>Financial Distress</i> .....	157
Lampiran 23	Distribusi Frekuensi <i>Debt Default</i> .....	157
Lampiran 24	Distribusi Frekuensi Opini Audit <i>Going Concern</i> .....	158

Lampiran 25 Pengujian Multikolinieritas .....	158
Lampiran 26 Pengujian Kelayakan Model.....	158
Lampiran 27 Pengujian Model Fit .....	159
Lampiran 28 Pengujian Kelayakan Koefisiensi Determinasi .....	160
Lampiran 29 Pengujian Regresi Logistik.....	160
Lampiran 30 Pengujian <i>Moderated Regression Analysis</i> .....	161
Lampiran 31 Surat Bebas Turnitin.....	162
Lampiran 32 Hasil Turnitin Abstrak.....	163
Lampiran 33 Hasil Turnitin Bab 1 .....	164
Lampiran 34 Hasil Turnitin Skripsi .....	165
Lampiran 35 Lembar Bimbingan .....	166