

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP PENERIMAAN
OPINI AUDIT GOING CONCERN DENGAN FINANCIAL DISTRESS
SEBAGAI VARIABEL INTERVENING PADA PERUSAHAAN
MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA
2018-2021**

SKRIPSI



Oleh :

Shadareta Wilis Salma
1613010195/FE/EA

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN"

JAWA TIMUR

2023

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP PENERIMAAN
OPINI AUDIT GOING CONCERN DENGAN FINANCIAL DISTRESS
SEBAGAI VARIABEL INTERVENING PADA PERUSAHAAN
MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA
2018-2021**

SKRIPSI

**Diajukan Kepada Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur
Untuk Menyusun Skripsi S-1 Program Studi Akuntansi**



Oleh :

**Shadareta Wilis Salma
1613010195/FE/EA**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL “VETERAN”
JAWA TIMUR
2023**

LEMBAR PENGESAHAN

SKRIPSI

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP PENERIMAAN
OPINI AUDIT GOING CONCERN DENGAN FINANCIAL DISTRESS
SEBAGAI VARIABEL INTERVENING PADA PERUSAHAAN YANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA 2018-2021**

Disusun Oleh

**Shadareta Wilis Salma
1613010195/FE/EA**

**Telah dipertahankan dihadapan dan diterima oleh Tim Penguji
Skripsi Program Studi Fakultas Ekonomi dan Bisnis**

Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jawa Timur

Pada: 31 Mei 2023

Tim Penguji

Pembimbing Utama

**Dr. Dra. Ec. Endah Susilowati,
M.Si., CFrA., CBV., CMA
NIP. 1964 0319 1992 03 2001**

Ketua

**Dr. Ec. Sari Andayani M. Aks.,
CMA
NIP. 1966 1011 1992 03 2001**

Anggota

**Dr. Tantina Haryati, S.E., M.Aks.
NIP. 1980 0201 2021 21 2009**

Mengetahui

**Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jawa Timur**

**Dr. Dra. Ec. Tri Kartika Pertiwi, M.Si., CRP
NIP. 1963 0420 1991 03 2001**

PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI

Saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Shadareta Wilis Salma
NPM : 1613010195
Program Studi : Akuntansi
Konsentrasi : Keuangan
Judul Skripsi : Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Penerimaan Opini Audit Going Concern dengan Financial Distress sebagai Variabel Intervening pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI 2018-2021.

Menyatakan dengan sebenarnya, bahwa :

1. Skripsi saya adalah asli dan benar-benar hasil karya saya sendiri, dan bukan hasil karya orang lain dengan mengatasnamakan saya, serta bukan merupakan hasil peniruan atau penjiplakan (plagiarism) dari karya orang lain. Skripsi ini belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar akademik baik di Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jawa Timur, maupun di perguruan tinggi lainnya.
2. Dalam skripsi ini tidak terdapat karya atau pendapat yang ditulis atau dipublikasikan orang lain, kecuali secara tertulis dengan jelas dicantumkan sebagai acuan dengan disebutkan nama pengarang dan dicantumkan dalam daftar kepustakaan.
3. Pernyataan ini saya buat dengan sebenar-benarnya, dan apabila dikemudian hari terdapat penyimpangan dan ketidakbenaran dalam pernyataan ini, maka saya bersedia menerima sanksi akademik berupa pencabutan gelar yang telah diperoleh karena karya tulis skripsi ini, serta sanksi-sanksi lainnya sesuai dengan norma dan peraturan yang berlaku di Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jawa Timur.

Surabaya, 31 Mei 2023



Shadareta Wilis Salma
1613010195

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur atas kehadiran Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul **“Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Penerimaan Opini Audit *Going Concern* dengan *Financial Distress* sebagai Variabel *Intervening* pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia 2018-2021”**. Penyusunan skripsi ini dimaksudkan untuk memenuhi tugas akhir yang menjadi syarat dalam pemerolehan gelar Sarjana Akuntansi Strata-1 (S1) Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.

Dalam proses penyusunan skripsi ini tidak akan terselesaikan dan terwujud dengan baik tanpa adanya Ibu Dr. Dra. Ec. Endah Susilowati, M.Si., CFA., CBV., CMA selaku dosen pembimbing atas kesabaran dan kesediaan beliau yang telah membimbing, memberikan pengarahan dan dukungan yang sangat berguna selama proses penulisan skripsi. Penulis menyadari skripsi ini dapat dituntaskan berkat dukungan, bantuan, serta peran dari berbagai pihak. Oleh karena itu, dengan kerendahan hati dan penuh hormat penulis mengucapkan terima kasih sebesar-besarnya kepada:

1. Prof. Dr. Ir. Akhmad Fauzi, MMT selaku Rektor Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
2. Dr. Dra. Ec. Tri Kartika Pertiwi, M.Si, CFP selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.

3. Dr. Dwi Suhartini, M. Aks. CMA selaku Wakil Dekan I Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
4. Dr. Dra. Ec. Endah Susilowati, M.Si., CFrA., CBV., CMA selaku Ketua Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
5. Dr. Tantina Haryati, S.E., M. Aks selaku Koordinator Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
6. Dra. Ec. Sari Andayani, M.Aks., CMA selaku Dosen Wali penulis.
7. Segenap Dosen Program Studi Akuntansi yang telah memberikan ilmu pengetahuan yang bermanfaat bagi penulis selama menjalani Pendidikan Strata-1 Program Studi Akuntansi.
8. Kedua Orang Tua dan kedua kakak tercinta yang tak pernah putus untuk memberikan doa dalam setiap langkah, dukungan secara moril dan materil serta motivasi yang telah diberikan selama ini sehingga mampu menghantarkan penulis untuk dapat menyelesaikan skripsi ini.
9. Mas Nuke dan Mbak Vilo yang telah banyak membantu penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
10. Mbak Pipin yang telah memberikan motivasi dan dukungan sehingga penulis mendapatkan semangat kembali untuk dapat menyelesaikan skripsi ini.
11. Reynovan Andhyas El Haziq terima kasih karena telah menjadi penghibur di saat penulis merasa lelah selama menyusun skripsi.

12. Ratna, Chaulah, Sanda, Sekar, Angela, Desya selaku sahabat seangkatan dan seperjuangan yang selalu meluangkan waktunya untuk memberikan dukungan dan motivasi, serta membantu penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
13. Moch. Agung Prasetyo selaku teman seangkatan yang telah memberi dukungan dan memberi banyak informasi untuk membantu penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
14. Teman-teman Ealah dan Jurusan Akuntansi Angkatan 2016, serta semua pihak yang tidak dapat peneliti sebutkan satu persatu yang telah banyak membantu dalam menyelesaikan skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa terdapat banyak kekurangan dalam penyusunan skripsi ini. Oleh karena itu, kritik dan saran yang membangun sangat dibutuhkan demi kesempurnaan penulisan. Semoga skripsi ini dapat memberi manfaat bagi para pembaca.

Surabaya, 31 Mei 2023

Penulis,

Shadareta Wilis Salma

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL

LEMBAR PENGESAHAN

KATA PENGANTAR	i
DAFTAR ISI.....	iv
DAFTAR TABEL.....	vii
DAFTAR GAMBAR.....	viii
LAMPIRAN.....	ix
Abstrak.....	x
Abstract.....	xi
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	6
1.3 Tujuan Penelitian.....	7
1.4 Manfaat Penelitian.....	7
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	10
2.1 Penelitian Terdahulu.....	10
2.2 Landasan Teori.....	15
2.2.1 Teori Agensi.....	15
2.2.2 Opini Audit.....	18
2.2.3 Going Concern.....	22
2.2.4 Opini Audit Going Concern.....	23
2.2.5 Ukuran Perusahaan.....	26
2.2.6 Financial Distress.....	28
2.2.7 Hubungan Ukuran Perusahaan terhadap <i>Financial Distress</i>	34
2.2.8 Hubungan <i>Financial Distress</i> terhadap Penerimaan Opini Audit <i>Going Concern</i> ...35	
2.2.9 Hubungan Ukuran Perusahaan terhadap Penerimaan Opini Audit <i>Going Concern</i> .36	
2.2.10 Hubungan Ukuran Perusahaan terhadap Penerimaan Opini Audit <i>Going Concern</i> dengan <i>Financial Distress</i> sebagai Variabel Intervening.....	37
2.3 Kerangka Pemikiran.....	38
2.4 Hipotesis.....	39
BAB III METODE PENELITIAN.....	40
3.1 Jenis dan Objek Penelitian.....	40
3.1.1 Jenis Penelitian.....	40

3.1.2	Objek Penelitian	40
3.2	Operasionalisasi dan Pengukuran Variabel	41
3.2.1	Definisi Operasional Variabel	41
3.2.2	Variabel Dependen	41
3.2.3	Variabel Independen	42
3.2.4	Variabel Intervening	43
3.3	Teknik Penentuan Sampel	45
3.3.1	Populasi	45
3.3.2	Sampel	45
3.4.1	Teknik Pengumpulan Data	46
3.4.1	Jenis Data	46
3.4.2	Sumber Data	46
3.4.3	Metode Pengumpulan Data	46
3.5	Teknik Analisis dan Uji Hipotesis	47
3.5.1	Statistik Deskriptif	47
3.5.2	Distribusi Frekuensi	47
3.5.3	Uji Multikolinearitas	48
3.5.4	Analisis Regresi Logistik	48
3.5.5	Uji Hipotesis	51
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN		53
4.1	Deskripsi Objek Penelitian	53
4.2	Uji Statistik Deskriptif	55
4.3	Distribusi Frekuensi	57
4.4	Uji Multikolinearitas	58
4.5	Hasil Pengujian Hipotesis	59
4.5.1	Menilai Keseluruhan Model (<i>Overall Model Fit</i>)	59
4.5.2	Menilai Kelayakan Model Regresi (Hosmer and Lemeshow's Goodness of Fit Test)	60
4.5.3	Koefisien Determinasi (<i>Nagelkerke's R square</i>)	61
4.5.4	Matriks Klasifikasi	62
4.6	Uji Hipotesis	63
4.6.1	Uji Wald	63
4.6.2	Uji Casual Step	64
4.7	Pembahasan Hasil Pengujian	65
4.7.1	Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap <i>Financial Distress</i>	65
4.7.2	Pengaruh <i>Financial Distress</i> terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i>	66
4.7.3	Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i>	67

4.7.4 Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Opini Audit Going Concern dengan <i>Financial Distress</i> sebagai Variabel <i>Intervening</i>	68
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	70
5.1 Kesimpulan	70
5.2 Saran.....	70
5.3 Keterbatasan Penelitian	71
5.4 Implikasi Penelitian	71
DAFTAR PUSTAKA.....	73
LAMPIRAN.....	76

DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 Daftar Kasus Going Concern Perusahaan.....	2
Tabel 2. 1 Perbedaan dan Persamaan Penelitian Terdahulu.....	14
Tabel 3. 1 Proses Seleksi Sampel	45
Tabel 4. 1 Daftar Perusahaan	53
Tabel 4. 2 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	55
Tabel 4. 3 Hasil Uji Distribusi Frekuensi.....	57
Tabel 4. 4 Hasil Uji Multikolinearitas.....	58
Tabel 4. 5 Hasil Uji Overall Model Fit : Step 0.....	59
Tabel 4. 6 Hasil Uji Overall Model Fit : Step 1.....	59
Tabel 4. 7 Hasil Uji Goodness Of Fit Test	60
Tabel 4. 8 Hasil Uji Koefisien Determinasi.....	61
Tabel 4. 9 Hasil Uji Matriks Klasifikasi.....	62
Tabel 4. 10 Hasil Uji Wald	63
Tabel 4. 11 Hasil Uji Casual Step X terhadap Y melalui Z.....	64

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran	38
-------------------------------------	----

LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Kasus Going Concern Perusahaan	76
Lampiran 2 Perbedaan dan Persamaan Penelitian Terdahulu	77
Lampiran 3 Proses Seleksi Sampel.....	78
Lampiran 4 Daftar Nama Perusahaan	79
Lampiran 5 Hasil Uji Statistik Deskriptif	82
Lampiran 6 Hasil Uji Distribusi Frekuensi.....	82
Lampiran 7 Hasil Uji Multikolinearitas	83
Lampiran 8 Hasil Uji Overall Model Fit : Step 0.....	83
Lampiran 9 Hasil Uji Overall Model Fit : Step 1.....	83
Lampiran 10 Hasil Uji Goodness Of Fit Test.....	84
Lampiran 11 Hasil Uji Koefisien Determinasi	84
Lampiran 12 Hasil Uji Matriks Klasifikasi	84
Lampiran 13 Hasil Uji Wald.....	85
Lampiran 14 Hasil Uji Casual Step.....	85

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP PENERIMAAN
OPINI AUDIT GOING CONCERN DENGAN FINANCIAL DISTRESS
SEBAGAI VARIABEL INTERVENING PADA PERUSAHAAN YANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA 2018-2021**

**Shadareta Wilis Salma
1613010195**

Abstrak

Tujuan dari penelitian ini adalah untuk mengetahui pengaruh ukuran perusahaan terhadap penerimaan opini audit *going concern* dengan *financial distress* sebagai variabel *intervening* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia 2018-2021. Pengambilan sampel dalam penelitian ini menggunakan metode *purposive sampling*. Jenis data yang digunakan adalah data sekunder, dengan sampel sebanyak 75 perusahaan dari populasi sebanyak 231 perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Teknik analisis yang digunakan dengan uji regresi logistik. Hasil penelitian menunjukkan bahwa ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap *financial distress*, serta ukuran perusahaan dan *financial distress* tidak berpengaruh terhadap penerimaan opini audit *going concern*. Sehingga, *financial distress* tidak dapat memediasi pengaruh antara ukuran perusahaan dengan penerimaan opini audit *going concern*.

Kata kunci: ukuran perusahaan, opini audit *going concern*, *financial distress*

**EFFECT OF FIRM SIZE ON AUDIT OPINION GOING CONCERN WITH
FINANCIAL DISTRESS AS AN INTERVENING VARIABLE IN
MANUFACTURING SECTOR COMPANIES LISTED IN THE
INDONESIA STOCK EXCHANGE IN 2018-2021**

Shadareta Wilis Salma

1613010195

Abstract

The purpose of this research is to find out the influence of firm size on audit opinion going concern with financial distress as an intervening variabel in manufacturing sector companies listed in the Indonesia Stock Exchange (IDX) in 2018-2021. Sampling of this research using purposive sampling method. The type of data used is secondary data, with a sample of 75 out of a population of 231 companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX). Analysis techniques used with logistic regression tests. The result showed that firm size had no effect on financial distress, also firm size and financial distress had no effect on audit opinion going concern. Therefore, financial distress cannot mediate the influence of firm size and audit opinion going concern.

Keywords: *firm size, audit opinion going concern, financial distress*