

**PENGARUH KUALITAS AUDIT, *DEBT DEFAULT*, DAN
FINANCIAL DISTRESS TERHADAP OPINI AUDIT *GOING*
*CONCERN***

**(Studi Empiris pada Perusahaan Sektor *Consumer Cyclicals* yang
Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2023)**

SKRIPSI

Oleh:

Ajeng Putri Wahyuningtyas

202110315031



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS BHAYANGKARA JAKARTA RAYA**

2025

**PENGARUH KUALITAS AUDIT, *DEBT DEFAULT*, DAN
FINANCIAL DISTRESS TERHADAP OPINI AUDIT GOING
CONCERN**

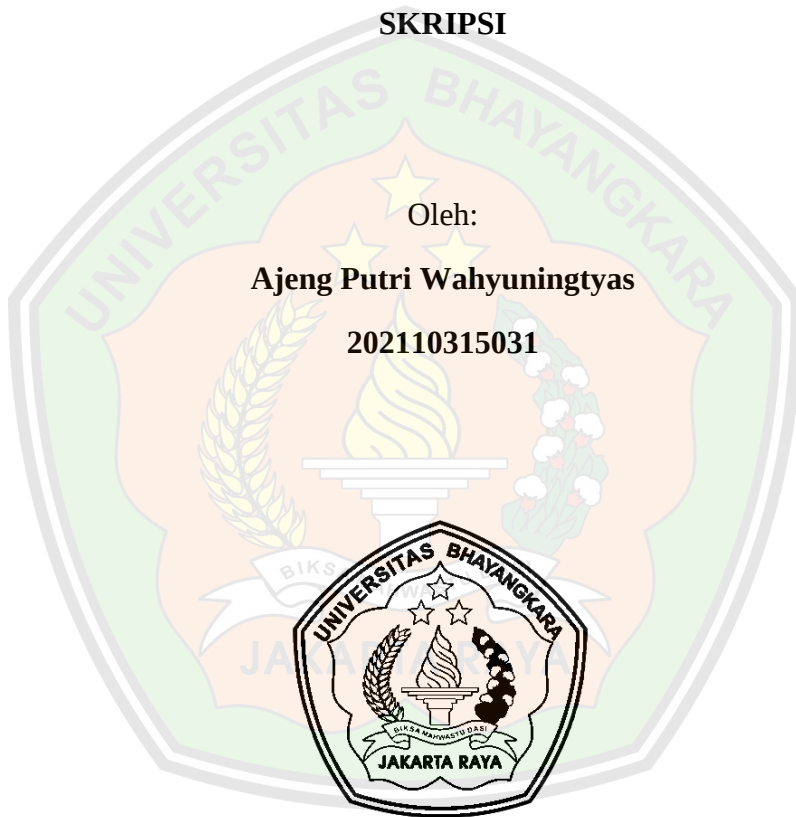
**(Studi Empiris pada Perusahaan Sektor *Consumer Cyclical*s yang
Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2023)**

SKRIPSI

Oleh:

Ajeng Putri Wahyuningtyas

202110315031



PROGRAM STUDI AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS BHAYANGKARA JAKARTA RAYA

2025

LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING

Judul Skripsi : Pengaruh Kualitas Audit, *Debt Default*, dan *Financial Distress* Terhadap Opini Audit *Going Concern* (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor *Consumer Cyclical*s Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2023)

Nama Mahasiswa : Ajeng Putri Wahyuningtyas

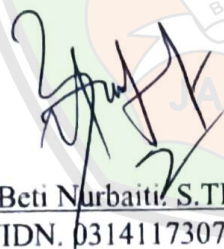
Nomor Pokok Mahasiswa : 202110315031

Program Studi/Fakultas : Akuntansi/Ekonomi dan Bisnis

Jakarta, 30 Januari 2025
MENYETUJUI,

Dosen Pembimbing I

Dosen Pembimbing II


Dr. Dr. Beti Nurbaiti, S.TP., M.E
NIDN. 0314117307


Endah Prawesti Ningrum, S.E., M.Ak
NIDN. 0301068101

LEMBAR PENGESAHAN

Judul Skripsi : Pengaruh Kualitas Audit, *Debt Default*, dan *Financial Distress* Terhadap Opini Audit *Going Concern* (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor *Consumer Cyclical*s Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2023)

Nama Mahasiswa : Ajeng Putri Wahyuningtyas

Nomor Pokok Mahasiswa : 202110315031

Program Studi/Fakultas : Akuntansi/Ekonomi dan Bisnis

Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 6 Februari 2025

Jakarta, 13 Februari 2025

MENGESAHKAN,

Ketua Penguji : Dr. Tutty Nurvati, S.E., M.Ak.
NIDN: 0321056501

Sekretaris Tim Penguji : Dr. Tri Yulaeli, S.Pd., M.Ak., Akt.
NIDN: 0427077604

Penguji : Dr. Dr. Beti Nurbaiti, S.TP., M.E.
NIDN: 0314117307

MENGETAHUI,

Ketua Program Studi
Akuntansi

Widi Wimarso, S.E., M.M.
NIDN. 0319067606

Dekan
Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Dr. Yayan Hendayana, S.E., M.M.
NIDN, 0318087101

LEMBAR PERNYATAAN

Dengan ini saya menyatakan bahwa:

Skripsi saya yang berjudul “Pengaruh Kualitas Audit, *Debt Default*, dan *Financial Distress* Terhadap Opini Audit *Going Concern* (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor *Consumer Cyclical*s yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020 – 2023)” ini merupakan hasil karya saya sendiri dan tidak mengandung materi yang ditulis oleh orang lain kecuali pengutipan sebagai referensi yang sumbernya telah dituliskan secara jelas dengan kaidah penulisan karya ilmiah.

Apabila kemudian hari ditemukan adanya kecurangan dalam karya ini, saya bersedia menerima sanksi dari Universitas Bhayangkara Jakarta Raya sesuai dengan peraturan yang berlaku.

Saya mengizinkan skripsi ini dipinjam dan digandakan melalui perpustakaan Universitas Bhayangkara Jakarta Raya. Saya memberikan izin kepada Perpustakaan Universitas Bhayangkara Jakarta Raya untuk menyimpan skripsi ini dalam bentuk digital dan mempublikasikannya melalui internet selama publikasi tersebut melalui portal Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.

Jakarta, 13 Februari 2025
Yang membuat pernyataan ini



10000
METERAI
TEMPEL
B3984AMX203489414

Ajeng Putri Wahyuningtyas
NIM: 202110315031

ABSTRAK

Ajeng Putri Wahyuningtyas, 202110315031. Pengaruh Kualitas Audit, *Debt Default*, dan *Financial Distress* Terhadap Opini Audit *Going Concern* (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor *Consumer Cyclical*s yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020 – 2023).

Penelitian ini bertujuan untuk menguji Pengaruh Kualitas Audit, *Debt Default*, dan *Financial Distress* Terhadap Opini Audit *Going Concern*. Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan sektor *Consumer Cyclical*s yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2020 – 2023. Teknik pengambilan sampel yang digunakan yaitu metode *purposive sampling*. Jumlah populasi dalam penelitian ini sebanyak 78 perusahaan dengan 312 observasi. Penelitian ini diukur menggunakan SPSS 29 dan dilakukan pengujian yaitu analisis statistik deskriptif, uji asumsi klasik yaitu uji multikolinearitas, uji regresi logistik binomial (*overall model fit, goodness of fit* dan koefisien determinasi atau R^2), uji hipotesis (uji parsial dan uji simultan).

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa kualitas audit berpengaruh negatif terhadap opini audit *going concern*, *debt default* berpengaruh positif terhadap opini audit *going concern*, *financial distress* tidak berpengaruh terhadap opini audit *going concern*. Kualitas audit, *debt default*, dan *financial distress* secara simultan berpengaruh terhadap opini audit *going concern*.

Kata Kunci: Kualitas Audit, *Debt Default*, *Financial Distress*, Opini Audit *Going Concern*

ABSTRACT

Ajeng Putri Wahyuningtyas, 202110315031. *The Effect of Audit Quality, Debt Default, and Financial Distress on Audit Opinion Going Concern (Empirical Study on Consumer Cyclical Sector Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange in 2020 – 2023).*

This study aims to test the Influence of Audit Quality, Debt Default, and Financial Distress on Going Concern Audit Opinion. The population in this study is Consumer Cyclical sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2020 – 2023. The sampling technique used is the purposive sampling method. The total population in this study is 78 companies with 312 observations. This study was measured using SPSS 29 and tests were carried out, namely descriptive statistical analysis, classical assumption tests, namely multicollinearity tests, binomial logistic regression tests (overall model fit, goodness of fit and coefficient of determination or R²), hypothesis tests (partial tests and simultaneous tests).

The results of this study show that audit quality has a negative effect on the going concern audit opinion, debt default has a positive effect on the going concern audit opinion, financial distress has no effect on the going concern audit opinion. Audit quality, debt default, and financial distress simultaneously affect the going concern audit opinion.

Keywords: Audit Quality, Debt Default, Financial Distress, Going Concern Audit Opinion

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur kehadiran Allah SWT, karena atas rahmat dan hidayah-Nya, penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi ini yang berjudul **“Pengaruh Kualitas Audit, Debt Default, dan Financial Distress Terhadap Opini Audit Going Concern (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Consumer Cyclicals yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2023)”**, sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan program Sarjana (S1) Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.

Dalam menyusun skripsi ini, penulis memperoleh banyak bimbingan, dukungan, dan do’a dari berbagai pihak sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini sesuai dengan waktu yang telah ditentukan. Oleh karena itu, penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Bapak Irjen. Pol (Purn) Prof Dr. Drs. H. Bambang Karsono, S.H., M.M., Ph.D., D.Cim (HC). selaku Rektor Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
2. Bapak Dr. Yayan Hendayana, S.E., M.M. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
3. Bapak Widi Winarso S.E., M.M. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Bhayangkara Jakarta.
4. Bapak Cahyadi Husada, S.E., M.M. selaku Sekretaris Program Studi Akuntansi Universitas Bhayangkara Jakarta.

5. Ibu Dr. Dr, Beti Nurbaiti, S.TP., M.E. selaku dosen pembimbing 1 yang telah memberikan bimbingan dan arahan dengan penuh kesabaran dalam proses penulisan dan penyusunan skripsi, serta dukungan dan saran terbaik sehingga penulis lebih bersemangat dalam penyusunan skripsi.
6. Ibu Endah Prawesti Ningrum, S.E., M.Ak. selaku dosen pembimbing 2 yang telah memberikan bimbingan dan arahan dengan penuh kesabaran dalam proses penyusunan skripsi, serta dukungan dan saran terbaik sehingga penulis lebih bersemangat dalam penyusunan skripsi.
7. Bapak Dr. Cris Kuntadi, SE, MM, CA, CPA, QIA, FCMA, CGMA, CIPSAS, ACPA, CHRM, PIA, Ak selaku dosen Pembimbing Akademik yang telah memberikan bimbingannya dengan penuh kesabaran selama proses akademik.
8. Dr. Tutty Nuryati, S.E., M.Ak. selaku Ketua Penguji Sidang Skripsi.
9. Dr. Tri Yilaeli, S.Pd., M.Ak., Akt. selaku Sekretaris Ketua Penguji Sidang Skripsi.
10. Segenap Dosen pengajar dan Staff Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bhayangkara Jakarta Raya yang telah memberi bekal ilmu yang tidak ternilai harganya selama belajar di Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis.
11. Kedua Orang Tua, Adik Abiyoso Bayu Tirto, Adik Rafa Putra Giri, dan Adik Rafi Putra Giri atas dukungan dan do'a, serta kasih sayang yang telah diberikan.
12. Keluarga besar atas dukungan dan do'a, serta kasih sayang yang telah diberikan.

13. Teman-teman seperjuangan penulis khususnya Dina Erliana, Lissa Rahmawati, dan Herlina Yuliyanti atas dukungan dan motivasi serta do'a yang telah diberikan selama perkuliahan dan selama penyusunan skripsi dilakukan.
14. Kepada seluruh member SEVENTEEN terutama Lee Jihoon dan anggota Stray Kids terutama Lee Felix dan juga karyanya yang telah memberi semangat dan motivasi bagi saya untuk selalu bekerja keras dan berusaha semaksimal mungkin.
15. *Last but not least, I wanna thank me, I wanna thank me for believing in me, I wanna thank me for doing all this hard work, I wanna thank me for having no days off, I wanna thank me for, for never quitting, I wanna thank me for always being a giver and tryna give more than I receive, I wanna thank me for tryna do more right than wrong, I wanna thank me for just being me at all times.*

Penulis berharap skripsi ini dapat bermanfaat bagi pembacanya. Penulis menyadari bahwa penulisan skripsi penelitian ini masih jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu, penulis membutuhkan kritik dan saran yang membangun untuk menyempurnakan segala kekurangan pada skripsi ini.

Jakarta, 13 Februari 2025
Penulis,

Ajeng Putri Wahyuningtyas
NPM: 202110315031

DAFTAR ISI

	Halaman
LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING	ii
LEMBAR PENGESAHAN	iii
LEMBAR PERNYATAAN	iv
ABSTRAK	v
ABSTRACT	vi
KATA PENGANTAR	vii
DAFTAR ISI	x
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR GAMBAR	xiv
DAFTAR RUMUS	xv
DAFTAR LAMPIRAN	xvi
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	10
1.3 Tujuan Penelitian	11
1.4 Manfaat Penelitian	11
1.5 Sistematika Tugas Akhir	13
BAB II TELAAH PUSTAKA	15
2.1 Telaah Teoritis	15
2.1.1 Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>)	15
2.1.2 Teori Sinyal (<i>Signalling Theory</i>)	16
2.1.3 Opini Audit	18
2.1.4 Kelangsungan Usaha (<i>Going concern</i>)	20
2.1.5 Kualitas Audit	21

2.1.6	Gagal Bayar Utang (<i>Debt Default</i>)	23
2.1.7	Penurunan Finansial (<i>Financial distress</i>)	24
2.2	Telaah Empiris	25
2.3	Kerangka Konseptual	49
2.4	Hipotesis	51
2.4.1	Pengaruh Kualitas Audit terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i>	51
2.4.2	Pengaruh <i>Debt default</i> terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i>	51
2.4.3	Pengaruh <i>Financial Distress</i> terhadap Opini Audit <i>Going concern</i>	52
2.4.4	Pengaruh Kualitas Audit, <i>Debt default</i> , dan <i>Financial Distress</i> terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i>	53
BAB III METODE PENELITIAN		54
3.1	Desain Penelitian	54
3.2	Populasi dan Sampel	54
3.2.1	Populasi Penelitian	54
3.2.2	Sampel Penelitian	54
3.3	Jenis dan Sumber Data Penelitian	55
3.4	Teknik Pengambilan Data	55
3.5	Operasionalisasi Variabel	56
3.5.1	Variabel Dependen (Terikat)	57
3.5.2	Variabel Independen (Bebas)	57
3.6	Metode Analisis Data	60
3.6.1	Analisis Statistik deskriptif	60
3.6.3	Uji Regresi Logistik Binomial	61
3.6.4	Uji Hipotesis	63
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN		65
4.1	Gambaran Umum Objek Penelitian	65
4.2	Hasil Penelitian	68

4.2.1	Analisis Statistik Deskriptif.....	68
4.2.2	Uji Asumsi Klasik	69
4.2.3	Uji Regresi Logistik Binomial.....	70
4.2.4	Uji Hipotesis.....	73
4.3	Pembahasan Hasil Penelitian.....	77
3.6.1	Pengaruh Kualitas Audit terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i>	77
3.6.2	Pengaruh <i>Debt Default</i> terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i>	78
3.6.3	Pengaruh <i>Financial Distress</i> terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i>	79
3.6.4	Pengaruh Kualitas Audit, <i>Debt Default</i> dan <i>Financial Distress</i> terhadap Opini Audit <i>Going concern</i>	80
BAB V PENUTUP		83
5.1	Kesimpulan	83
5.3	Implikasi Manajerial	84
5.4	Saran	85
DAFTAR REFERENSI.....		87

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	26
Tabel 3. 1 Kriteria Pemilihan Sampel Penelitian.....	56
Tabel 3. 2 Pemilihan Sampel.....	59
Tabel 4. 1 Perusahaan Sampel Penelitian.....	65
Tabel 4.2 Hasil Analisis Statistik Deskriptif	68
Tabel 4.3 Hasil Uji Multikolinearitas.....	69
Tabel 4.4 Uji Overall Model Fit.....	70
Tabel 4.5 Iteration History	71
Tabel 4. 6 Hosmer and Lemeshow Test.....	72
Tabel 4. 7 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	72
Tabel 4.8 Hasil Uji Parameter	73
Tabel 4.9 Hasil Uji Parsial (t).....	75
Tabel 4. 10 Omnibus Test of Model Coefficients	76

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2. 1 Kerangka Konseptual Penelitian.....	50



DAFTAR RUMUS

	Halaman
Rumus 3.1 <i>Current Ratio</i>	58
Rumus 3.2 X-Score	59
Rumus 3.3 Persamaan Regresi Logistik	63



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran I Daftar Sampel Penelitian

Lampiran II Tabulasi Data

Lampiran III Hasil Olah Data SPSS 29

Lampiran IV Uji Referensi

Lampiran V Uji Plagiarisme

Lampiran VI Kartu Bimbingan Proposal Skripsi

Lampiran VII Kartu Bimbingan Skripsi

Lampiran VIII Daftar Riwayat Hidup

