

**Pengaruh Ukuran KAP, *Financial Distress* dan Profitabilitas terhadap  
Penerimaan Opini Audit *Going Concern*  
(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur *Industry* Barang Konsumsi  
Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2021)**

**TUGAS AKHIR**

**Qinthara Nabilla Fatharani**

**193403516067**



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS NASIONAL  
JAKARTA  
2023**

**Pengaruh Ukuran KAP, *Financial Distress* dan Profitabilitas terhadap  
Penerimaan Opini Audit *Going Concern*  
(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur *Industry* Barang Konsumsi Yang  
Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2021)**

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi di  
Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Nasional

Oleh :

**Qinthara Nabilla Fatharani**

**193403516067**



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS NASIONAL  
JAKARTA  
2023**

## LEMBAR PERNYATAAN

Penulis menyatakan dengan sebenar – benarnya bahwa segala pernyataan dalam tugas akhir yang berjudul :

**PENGARUH UKURAN KAP, SOLVABILITAS DAN PROFITABILITAS  
TERHADAP PENERIMAAN OPINI AUDIT *GOING CONCERN*  
(STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR *INDUSTRY*  
BARANG KONSUMSI YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK  
INDONESIA TAHUN 2017-2021)**

Merupakan gagasan atau hasil penelitian penulis, kecuali kutipan – kutipan yang disebutkan sumbernya. Tugas akhir ini belum pernah diajukan untuk memperoleh gelar pada program sejenis di perguruan tinggi lain. Jika didalamnya terdapat kesalahan dan kekeliruan, maka sepenuhnya menjadi tanggung jawab penulis.

Jakarta, 15 Februari 2023



Qinthara Nabilla Fatharani

NPM : 193403516067

LEMBAR PERSETUJUAN

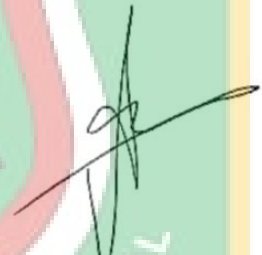
Judul Tugas Akhir : PENGARUH UKURAN KAP, *FINANCIAL DISTRESS* DAN PROFITABILITAS TERHADAP PENERIMAAN OPINI AUDIT *GOING CONCERN* (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR *INDUSTRY BARANG KONSUMSI* YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2017-2021)

Nama Mahasiswa : QINTHARA NABILLA FATHARANI

Nomor Pokok : 193403516067

Program Studi : AKUNTANSI

Menyetujui,  
Pembimbing Tugas Akhir,



(Dr. Ami Karina, S.E., M.Si.M.)

Mengetahui  
Ketua Program Studi Akuntansi



(Dr. Bambang Subiyanto, S.E. M.Ak., C.P.A)

Jakarta : 11 Februari 2023

**LEMBAR PENGESAHAN**

Judul Tugas Akhir : **PENGARUH UKURAN KAP, *FINANCIAL DISTRESS* DAN PROFITABILITAS TERHADAP PENERIMAAN OPINI AUDIT *GOING CONCERN* (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR *INDUSTRY* BARANG KONSUMSI YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2017-2021)**

Nama Mahasiswa : **QINTHARA NABILLA FATHARANI**  
Nomor Pokok : **193403516067**  
Program Studi : **AKUNTANSI**

Diterima dan Disahkan oleh Panitia Ujian Tugas Akhir  
Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Nasional

Menyetujui  
Pembimbing Tugas Akhir,

(Dr. Arni Karina, S.E., M.Si.M.)

Ketua Penguji,

(Syamsudin, Ak., M.Ak.)

Anggota / Penguji

(Drs. Abdul Hadi Achmad, MSc)

Mengetahui

Dekan

(Kumba Digdowiseiso, SE., M.App. Ec., Ph. D)

Jakarta : 17 Februari 2023

Tanggal Lulus : 17 Februari 2023

## ABSTRAK

### PENGARUH UKURAN KAP, *FINANCIAL DISTRESS* DAN PROFITABILITAS TERHADAP PENERIMAAN OPINI AUDIT *GOING CONCERN*

#### (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR *INDUSTRY* BARANG KONSUMSI YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2017-2021)

Oleh :

Qinthara Nabilla Fatharani

NPM : 193403516067

Tugas Akhir, dibawah bimbingan Dr. Arni Karina, S.E., M.Si.M.

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh ukuran kap, *Financial Distress*, dan *profitabilitas* terhadap penerimaan opini audit *going concern* pada perusahaan manufaktur *Industry* barang konsumsi yang terdaftar di bursa efek Indonesia. Populasi dari penelitian ini adalah perusahaan Manufaktur *Industry* Barang Konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2017 – 2021. Pemilihan sampel ini menggunakan metode *purposive sampling* sehingga sampel yang diperoleh sebanyak 14 perusahaan manufaktur *Industry* barang konsumsi yang terdaftar di bursa efek Indonesia tahun 2017 – 2021 dengan total data pengamatan sebanyak data selama 5 tahun. Teknik pengumpulan data yang digunakan adalah pustaka dan dokumentasi dengan sumber data menggunakan *data sekunder* yang diambil melalui situs resmi Bursa Efek Indonesia. Pengamatan Pengujian hipotesis menggunakan analisis regresi linear berganda dan menggunakan program *Statistical Product and Service Solution* (SPSS) versi 26.0. Hasil *analisis regresi linear berganda* menunjukkan bahwa variabel Ukuran KAP (X1) tidak berpengaruh signifikan terhadap Penerimaan Y, *Financial Distress* (X2) berpengaruh positif dan signifikan terhadap Tingkat Penerimaan Y, dan *Profitabilitas* (X3) berpengaruh negatif dan signifikan terhadap Penerimaan Y.

**Kata Kunci:** Penerimaan Opini Audit *Going Concern*, Ukuran KAP, *Financial Distress*, dan *Profitabilitas*.

## **ABSTRACT**

### ***THE INFLUENCE OF KAP SIZE, FINANCIAL DISTRESS AND PROFITABILITY ON RECEIVING GOING CONCERN AUDIT OPINIONS (EMPIRICAL STUDY OF CONSUMPTION GOODS MANUFACTURING COMPANIES LISTED ON THE INDONESIA STOCK EXCHANGE IN 2017-2021)***

By:

Qinthara Nabilla Fatharani

NPM : 193403516067

*Final Project, under the guidance of Dr. Arni Karina, S.E., M.Si.M.*

*This study aims to analyze the effect of cap size, solvency, and profitability on the acceptance of going concern audit opinions in consumer goods manufacturing companies listed on the Indonesian stock exchange. The population of this study are Manufacturing Companies in the Consumer Goods Industry listed on the Indonesia Stock Exchange for the period 2017 – 2021. The sample selection used a purposive sampling method so that the samples obtained were 14 consumer goods Industry manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2017 – 2021 with the total observational data is as much as the data for 5 years. The data collection technique used is literature and documentation with data sources using secondary data taken through the official website of the Indonesia Stock Exchange. Observation Testing the hypothesis using multiple linear regression analysis and using the Statistical Product and Service Solution (SPSS) program version 26.0. The results of multiple linear regression analysis show that the KAP size variable (X1) has no significant effect on Y acceptance, Financial Distress (X2) has a positive and significant effect on Y acceptance level, and profitability (X3) has a negative and significant effect on Y acceptance.*

***Keywords: Acceptance of Going concern Audit Opinion, KAP Size, Financial Distress, and Profitability.***

## DAFTAR RIWAYAT HIDUP

### A. BIODATA DIRI

1. Nama : Qinthara Nabilla Fatharani
2. Tempat, tanggal lahir : Jakarta, 12 Januari 2001
3. Jenis Kelamin : Perempuan
4. Alamat : Bambu Larangan  
RT010/RW002 Cilandak Timur, Pasar Minggu  
Jakarta Selatan
5. No. Handphone : 081818972640
6. Status : Belum Menikah
7. Agama : Islam
8. Kewarganegaraan : Indonesia
9. Email : [nabillathara@gmail.com](mailto:nabillathara@gmail.com)

### B. RIWAYAT PENDIDIKAN

1. 2005 – 2007 : TK Pertiwi IPDN
2. 2007 – 2013 : SDN 03 Ragunan Jakarta
3. 2013 – 2016 : SMP Bhayangkari 3
4. 2016 – 2019 : SMK Kemala Bhayangkari Delog
5. 2019 – 2023 : Universitas Nasional

Jakarta, 08 Februari 2023



Qinthara N.F

Qinthara Nabilla Fatharani

NPM 193403516067



## KATA PENGANTAR

Assalamualaikum Warahmatullahi Wabarakatuh,

Dengan mengucapkan puji dan syukur kepada Allah Subhanahu Wa Ta'ala yang telah melimpahkan rahmat dengan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan tugas akhir ini dengan berjudul **“PENGARUH UKURAN KAP, FINANCIAL DISTRESS DAN PROFITABILITAS TERHADAP PENERIMAAN OPINI AUDIT GOING CONCERN (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR INDUSTRY BARANG KONSUMSI YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2017-2021)”** dengan baik. Tujuan penyusunan tugas akhir ini adalah untuk memenuhi salah satu syarat untuk mencapai Studi Program Sarjana (S1) Jurusan / Prodi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Nasional.

Penyusunan tugas akhir ini penulis tentunya mengalami hambatan baik yang bersifat teknis maupun yang lainnya. Namun berkat dukungan, kerjasama, dorongan semangat dan bantuan dari berbagai pihak maka hambatan tersebut dapat diatasi dengan baik. Oleh karena itu pada kesempatan ini dengan kerendahan, rasa kasih sayang penulis, dan rasa hormat penulis ingin mengucapkan banyak terima kasih kepada :

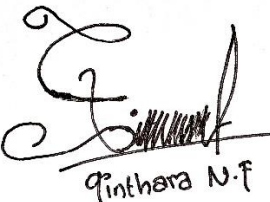
1. Bapak Dr. Drs. El Amry Bermawi Putera M.A selaku Rektor Universitas Nasional.
2. Bapak Kumba Digidowiseiso, S.E., M.App.Ec., Ph.D. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Nasional.
3. Ibu Dr. Rahayu Lestari, S.E. M.M selaku Wakil Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Nasional.
4. Bapak Dr. Bambang Subiyanto, S.E., M.Ak., C.P.A selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Nasional.
5. Ibu Dr. Arni Karina, S.E., M.Si.M. selaku Dosen Pembimbing saya yang saya hormati, yang telah bersedia membantu menyempurnakan kekurangan, memberikan solusi, dan juga memberikan arahan kepada penulis sehingga skripsi ini dapat terselesaikan.

6. Seluruh Dosen Universitas Nasional khususnya Dosen Fakultas Ekonomi yang telah memberikan ilmu pengetahuan kepada anak didiknya sehingga bisa tumbuh dan berkembang dalam proses belajar.
7. Kedua Orang tua penulis, Ayah Abdul Aziz dan Ibu Nurhayati yang selalu memeberikan kasih sayang, doa, nasehat serta kesabarannya yang luar biasa dalam setiap langkah hidup penulis, yang merupakan anugrah terbesar dalam hidup. Penulis berharap dapat menjadi anak yang dapat dibanggakan.
8. Adik penulis, Aliesa Azahwa Faradilla dan Muhammad Rayyan Ilham, terima kasih atas doa dan segala dukungan.
9. Sepupu saya, Kak Amel, Kak Selvi, Kak Irfan, Kak Lutfi, terima kasih telah menjadi *support system* saya.
10. Sahabat – Sahabat saya, Siti Alya, Mega Agustin, Puspa Dewi, Miftha Nabila, Suleha, Mirna Cahyaningrum, Puput Sintia, Afifah Fauziah. Bella Avina, Vivi Anisia, terima kasih atas bantuan, saran diskusi serta kerja samanya
11. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu per satu, yang telah dengan tulus ikhlas memberikan doa dan motivasi sehingga dappat terselesaikannya skripsi ini.

Dalam penulisan skripsi ini masih banyak kekurangan dan kesalahan, karena itu segala kritik dan saran yang membangun akan menyempurnakan penulisan skripsi ini serta bermanfaat bagi penulis dan para pembaca.

Jakarta, 08 Februari 2023

Penulis,



Qinthara N.F

Qinthara Nabilla Fatharani

## DAFTAR ISI

<b>LEMBAR PERNYATAAN</b> .....	<b>ii</b>
<b>LEMBAR PERSETUJUAN</b> .....	<b>iii</b>
<b>LEMBAR PENGESAHAN</b> .....	<b>iv</b>
<b>ABSTRAK</b> .....	<b>v</b>
<b>ABSTRACT</b> .....	<b>vi</b>
<b>DAFTAR RIWAYAT HIDUP</b> .....	<b>vii</b>
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	<b>viii</b>
<b>DAFTAR ISI</b> .....	<b>x</b>
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	<b>xiii</b>
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	<b>xiv</b>
<b>BAB I</b> .....	<b>1</b>
<b>PENDAHULUAN</b> .....	<b>1</b>
A. <i>Latar Belakang Masalah</i> .....	<i>1</i>
B. <i>Rumusan Masalah</i> .....	<i>8</i>
C. <i>Tujuan Penelitian</i> .....	<i>8</i>
D. <i>Manfaat Penelitian</i> .....	<i>8</i>
<b>BAB II</b> .....	<b>9</b>
<b>TINJAUAN PUSTAKA</b> .....	<b>9</b>
A. <i>Signaling Theory</i> .....	<i>9</i>
B. <i>Opini Audit</i> .....	<i>10</i>
C. <i>Going concern</i> .....	<i>14</i>
D. <i>Opini Audit Going concern</i> .....	<i>15</i>
E. <i>Ukuran KAP</i> .....	<i>17</i>
F. <i>Financial Distress</i> .....	<i>18</i>

G. Profitabilitas .....	19
H. Penelitian Terdahulu .....	21
I. Kerangka Analisis .....	24
J. Hipotesis .....	25
<b>BAB III.....</b>	<b>26</b>
<b>METODE PENELITIAN.....</b>	<b>26</b>
A. Objek Penelitian.....	26
B. Rencana dan Tahapan Penelitian.....	26
C. Data Penelitian .....	27
1. Sumber Data dan Jenis Data .....	27
2. Populasi dan Sampel .....	27
3. Teknik dan Alat Pengumpulan Data .....	27
D. Definisi Operasional.....	28
1. Variabel Dependen.....	29
2. Variabel Independen .....	29
E. Metode Analisis dan Pengajuan Hipotesis .....	32
1. Metode Analisis .....	32
2. Teknik Analisis Data.....	33
<b>BAB IV .....</b>	<b>36</b>
<b>HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>36</b>
A. Deskripsi Data .....	36
B. Hasil Penelitian .....	39
1. Analisis Deskriptif .....	39
2. Analisis Regresi Logistik .....	41
3. Uji Hipotesis .....	43
C. Pembahasan.....	45
1. Pengaruh Ukuran KAP terhadap Penerimaan Opini Audit <i>Going Concern</i> .....	45
2. Pengaruh <i>Financial Distress</i> terhadap Penerimaan Opini Audit <i>Going Concern</i> .....	48
3. Pengaruh <i>Profitabilitas</i> terhadap Penerimaan Opini Audit <i>Going Concern</i> .....	50
<b>BAB V .....</b>	<b>52</b>
<b>KESIMPULAN DAN SARAN.....</b>	<b>52</b>

A. Kesimpulan .....	52
B. Saran .....	54
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>55</b>
<b>LAMPIRAN.....</b>	
<i>Lampiran 1: Daftar Sampel Perusahaan Manufaktur Industry Barang Konsumsi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia .....</i>	<i>58</i>
<i>Lampiran 2: Ukuran KAP (Variabel X<sub>1</sub>) .....</i>	<i>59</i>
<i>Lampiran 3: Financial Distress (Variabel X<sub>2</sub>) .....</i>	<i>59</i>
<i>Lampiran 4: Profitabilitas (Variabel X<sub>3</sub>).....</i>	<i>60</i>
<i>Lampiran 5: Opini Audit Going concern (Variabel Y).....</i>	<i>60</i>
<i>Lampiran 6: Hasil Olah Data SPSS .....</i>	<i>61</i>
<i>Lampiran 7: Logbook Lembar Konsultasi Pembimbing.....</i>	<i>62</i>
<i>Lampiran 8: Hasil Turnitin.....</i>	<i>63</i>



## DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Perusahaan delisting pada tahun 2017-2020 .....	2
Tabel 1. 2 <i>Research Gap</i> .....	6
Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu .....	21
Tabel 3. 1 Rencana dan Tahapan Penelitian .....	28
Tabel 3.2 Kriteria Penelitian.....	30
Tabel 3.3 Definisi Operasional.....	Error! Bookmark not defined.
Tabel 4. 1 Kriteria Sampel Penelitian.....	37
Tabel 4.2 Opini Audit <i>Going concern</i> (Variabel Y) .....	38
Tabel 4.3 Ukuran KAP (Variabel X <sub>1</sub> ) .....	38
Tabel 4.4 <i>Financial Distress</i> (Variabel X <sub>2</sub> ).....	39
Tabel 4.5 Profitabilitas (Variabel X <sub>3</sub> ).....	39
Tabel 4.6 <i>Descriptive Statistics</i> .....	40
Tabel 4.7 Uji Model Fit ( <i>Overall Model Fit Test</i> ).....	42
Tabel 4.8 Uji Kelayakan Model Regresi .....	43
Tabel 4.9 Uji Koefisien Determinan .....	43

**DAFTAR GAMBAR**

**Gambar 2. 1 Kerangka Analisis .....24**

