



**PENGARUH PROFITABILITAS, *DEBT DEFAULT*, *AUDITOR SWITCHING*, DAN LITIGASI TERHADAP OPINI AUDIT
*GOING CONCERN***

SKRIPSI

YUNI LATIFAH 2110112127

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM SARJANA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN" JAKARTA
2025**



**PENGARUH PROFITABILITAS, *DEBT DEFAULT*, *AUDITOR SWITCHING*, DAN LITIGASI TERHADAP OPINI AUDIT
*GOING CONCERN***

SKRIPSI

**Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar
Sarjana Akuntansi**

YUNI LATIFAH 2110112127

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM SARJANA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN" JAKARTA
2025**

PERNYATAAN ORISINALITAS

Skripsi ini adalah hasil karya sendiri, dan semua sumber yang dikutip maupun yang dirujuk telah saya nyatakan dengan benar.

Nama : Yuni Latifah

NIM : 2110112127

Bilamana di kemudian hari ditemukan ketidaksesuaian dengan pernyataan saya ini, maka saya bersedia dituntut dan diproses sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Jakarta, 14 Juni 2025

Yang Menyatakan,



Yuni Latifah

PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKIRPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Sebagai civitas akademika Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jakarta, saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Yuni Latifah
NIM : 2110112127
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : S1 Akuntansi
Jenis Karya : Skripsi

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jakarta Hak Bebas Royalti Non Eksklusif (*Non Exclusive Royalty Free Right*) atas Skripsi saya yang berjudul :

Pengaruh Profitabilitas, *Debt Default*, *Auditor Switching*, Dan Litigasi Terhadap Opini Audit *Going concern*

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti ini Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jakarta berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan mempublikasikan Skripsi saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik hak cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Depok
Pada Tanggal : 14 Juni 2025

Yang Menyatakan,




Yuni Latifah

SKRIPSI

PENGARUH PROFITABILITAS, *DEBT DEFAULT*, AUDITOR *SWITCHING*, DAN LITIGASI TERHADAP OPINI AUDIT *GOING* *CONCERN*

Dipersiapkan dan disusun oleh:

YUNI LATIFAH 2110112127

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal: 17 Juni 2025 dan
dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima



Ahmad Saebani, SE, M.Si, CMA, CBV
Ketua Penguji



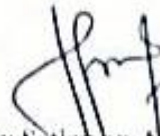
Andy Setijawan, S.Pd, M.Ak
Penguji I



Retna Sari, SE, M.Ak
Penguji II



Dr. Jubaedah, SE., MM.
Dekan



Andy Setijawan, S.Pd, M.Ak
Koordinator Program Studi

Disahkan di : Jakarta

Pada tanggal : 7 Juli 2025

The Influence of Profitability, Debt Default, Auditor Switching, and Litigation Risk on Going concern Opinions

By Yuni Latifah

Abstract

This quantitative research aims to examine the effect of profitability, debt default, auditor switching, and litigation on going concern audit opinions in consumer cyclical sector companies during the 2021–2024 period. The sample consists of 364 observations from 91 companies that met the selection criteria. Profitability is measured using Return on Assets (ROA), debt default is assessed based on company equity, auditor switching is identified through a dummy variable, and litigation risk is calculated based on firm size, the ratio of non-current liabilities to total assets, and the ratio of current liabilities to current assets. The analysis was conducted using logistic regression with SPSS version 26. The results show that profitability has a significant negative effect on going concern audit opinions, while debt default, auditor switching, and litigation risk have significant positive effects. These findings are consistent during both the pandemic and post-pandemic periods, indicating that these factors significantly influence auditors' assessments of a company's ability to continue as a going concern.

Keywords: *profitability, debt default, auditor switching, litigation, going concern audit opinion*

Pengaruh Profitabilitas, *Debt Default*, *Auditor Switching*, Dan Litigasi Terhadap Opini Audit *Going concern*

Oleh Yuni Latifah

Abstrak

Penelitian ini merupakan penelitian kuantitatif yang bertujuan untuk menguji pengaruh profitabilitas, *debt default*, *auditor switching*, dan litigasi terhadap opini audit *going concern* pada perusahaan sektor *consumer cyclical* selama periode 2021 hingga 2024. Sampel terdiri dari 364 observasi yang berasal dari 91 perusahaan yang memenuhi kriteria seleksi. Profitabilitas diukur dengan ROA, *debt default* dinilai berdasarkan ekuitas perusahaan, *auditor switching* diidentifikasi melalui variabel dummy, dan litigasi dihitung berdasarkan ukuran perusahaan, rasio utang tidak lancar terhadap total aset, serta rasio utang lancar terhadap aset lancar. Pengujian dilakukan dengan regresi logistik menggunakan software SPSS 26. Hasil penelitian menunjukkan bahwa profitabilitas berpengaruh negatif signifikan terhadap opini audit *going concern*, sementara *debt default*, *auditor switching*, dan litigasi berpengaruh positif signifikan. Temuan ini berlaku baik pada masa pandemi maupun pascapandemi, dan menunjukkan bahwa faktor-faktor tersebut secara nyata memengaruhi evaluasi auditor terhadap keberlanjutan usaha perusahaan.

Kata kunci: profitabilitas, *debt default*, *auditor switching*, litigasi, opini audit *going concern*.

BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI



KEMENTERIAN PENDIDIKAN TINGGI, SAINS, DAN TEKNOLOGI
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN" JAKARTA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
Jalan Rumah Sakit Fatmawati, Pondok Labu, Jakarta Selatan 12450
Telepon 021-7656971, Fax 021-7656904
Laman : www.feb.upnvj.ac.id , e-mail : febupnvj@upnvj.ac.id

BERITA ACARA SIDANG TUGAS AKHIR SEMESTER GENAP TA. 2024/2025

Pada hari ini, Selasa, tanggal 17 Juni 2025, telah dilaksanakan Sidang Tugas Akhir
bagi mahasiswa:

Nama : Yuni Latifah
NIM : 2110112127
Program Studi : Akuntansi S1
Judul Tugas Akhir :

**Pengaruh Profitabilitas, Debt Default, Auditor Switching, dan Litigasi terhadap Opini
Audit Going Concern**

Dinyatakan yang bersangkutan Lulus / ~~Tidak Lulus~~ / ~~Sidang Ulang~~*, dengan Nilai Rata-Rata 83,00
dan Nilai Huruf A

Tim Penguji

No	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Akhmad Saebani S.E., M.Si, CMA, CBV	Ketua	
2	Andy Setiawan, S.Pd, M.Ak	Anggota I	
3	Retna Sari, S.E., M.Ak	Anggota II **)	

Keterangan:

*) Coret yang tidak perlu
**) Dosen Pembimbing

Nilai dalam Skala

85 - 100 = A
80 - 84.99 = A-
75 - 79.99 = B+
70 - 74.99 = B
65 - 69.99 = B-
60 - 64.99 = C+
55 - 59.99 = C
40 - 54.99 = D
0 - 39.99 = E

Jakarta, 17 Juni 2025

Mengesahkan
a.n. DEKAN
Koordinator Prodi Akuntansi S1

Andy Setiawan, S.Pd, M.Ak

PRAKATA

Puji syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT atas segala rahmat, karunia, dan kemudahan yang telah diberikan, sehingga skripsi ini dapat diselesaikan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana di Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jakarta. Ucapan terima kasih penulis sampaikan kepada diri sendiri, karena telah memilih untuk bertahan dan menyelesaikan apa yang telah dimulai, meskipun prosesnya tidak selalu mudah. Terima kasih yang tulus kepada Ibu penulis atas segala doa, dukungan, dan pengorbanan yang tak ternilai, serta kepada Almarhum Bapak yang menjadi bagian dari semangat penulis untuk menyelesaikan pendidikan ini. Penulis juga menyampaikan terima kasih kepada kakak perempuan yang luar biasa, atas arahan, dukungan, dan kehadirannya yang berarti selama proses ini.

Ucapan terima kasih disampaikan kepada Ibu Retna Sari SE., M., Ak selaku Dosen Pembimbing atas bimbingan, kesabaran, dan arahan yang diberikan selama proses penyusunan skripsi ini. Terima kasih kepada Dekan Fakultas, Ibu Dr. Jubaedah, SE., MM., atas perhatian dan dukungan yang diberikan selama masa studi. Ucapan terima kasih juga disampaikan kepada Ketua Program Studi, Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak atas bantuannya dalam memberikan arahan dan solusi atas berbagai kendala yang penulis hadapi selama masa studi.

Terima kasih kepada teman seperjuangan, Keysha dan Alica, yang selalu hadir memberikan semangat, mendampingi dalam proses, dan berbagi tawa maupun keluh selama perjalanan ini. Sebagai tambahan, penulis juga menyampaikan terima kasih kepada Kim Nam-gil, yang telah menjadi sumber semangat untuk penulis di tengah penatnya proses penyusunan skripsi ini. Akhir kata, penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna. Oleh karena itu, saran dan kritik yang membangun sangat penulis harapkan demi perbaikan ke depannya. Semoga karya ini dapat memberikan manfaat bagi pembaca dan menjadi langkah awal bagi kontribusi yang lebih besar di masa yang akan datang.

Depok, 14 Juni 2025



Yuni Latifah

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL.....	i
HALAMAN JUDUL	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS.....	iii
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI.....	iv
PENGESAHAN	v
<i>ABSTRACT</i>	vi
ABSTRAK	vii
BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI.....	viii
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR GAMBAR	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	7
1.3 Tujuan Penelitian.....	7
BAB II KAJIAN PUSTAKA	10
2.1 Landasan Teori	10
2.1.1 Teori Sinyal (Signaling Theory).....	10
2.1.2 Teori Agensi	11
2.1.3 Rasio Profitabilitas	14
2.1.4 <i>Debt default</i>	15
2.1.5 Auditor switching.....	16
2.1.6 Litigasi	18
2.2 Hasil Penelitian Sebelumnya.....	19
2.3 Model Penelitian	33
2.4 Pengembangan Hipotesis	34
BAB III METODE PENELITIAN	38
3.1 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	38
3.1.1 Definisi Operasional.....	38
3.1.2 Pengukuran Variabel	39

3.2	Populasi dan Sampel	40
3.2.1	Populasi	40
3.2.2	Sampel	40
3.3	Teknik Pengumpulan Data	40
3.3.1	Jenis Data	40
3.3.2	Sumber Data	41
3.3.3	Pengumpulan Data	41
3.4	Teknik Analisis Data	41
3.4.1	Analisis Statistik Deskriptif	42
3.4.2	Uji Kelayakan Model (Goodness of Fit Test)	42
3.4.3	Uji Keseluruhan Model (Overall Model Fit Test)	42
3.4.4	Uji Multikolinearitas	42
3.4.5	Uji Hipotesis	43
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN		45
4.1	Deskripsi Objek Penelitian	45
4.2	Deskripsi Data Penelitian	46
4.2.1	Opini Audit <i>Going concern</i>	46
4.2.2	Profitabilitas	48
4.2.3	Debt Default	49
4.2.4	Auditor Switching	50
4.2.5	Litigasi	51
4.3	Uji Hipotesis dan Analisis	53
4.3.1	Uji Kelayakan Model Regresi	53
4.3.2	Uji Keseluruhan Model	54
4.3.3	Uji Multikolinearitas	55
4.3.4	Uji Koefisien Determinasi	56
4.3.5	Uji Wald	57
4.3.6	Model Regresi Logistik	59
4.4	Pembahasan	60
4.4.1	Pengaruh Profitabilitas Terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i>	61
4.4.2	Pengaruh <i>Debt Default</i> Terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i>	62
4.4.3	Pengaruh <i>Auditor Switching</i> Terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i>	63
4.4.4	Pengaruh Litigasi Terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i>	65

BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	66
5.1 Kesimpulan	66
5.2 Keterbatasan Penelitian	67
5.3 Saran.....	68
DAFTAR PUSTAKA.....	69
LAMPIRAN.....	79

DAFTAR TABEL

Tabel 1. Hasil Penerimaan Opini Audit Going concern (GCO).....	3
Tabel 2. Delapan Emiten yang akan Delisting per Juli 2025	3
Tabel 3. Ringkasan Kondisi Keuangan & Opini Audit yang Diterima PT Prima Alloy Steel Universal Tbk (PRAS)	4
Tabel 4. Rumus Rasio Profitabilitas	14
Tabel 5. Matriks Penelitian Terdahulu Terkait Opini Audit Going Concern.....	30
Tabel 6. Pengukuran Variabel Dependen	39
Tabel 7. Pengukuran Variabel Independen	39
Tabel 8. Kriteria Penetapan Sampel Penelitian	45
Tabel 9. Hasil Uji Statistik Deskriptif	46
Tabel 10. Jenis Opini Audit Perusahaan Consumer Cyclical.....	47
Tabel 11. Frekuensi Variabel Opini Audit Going Concern	48
Tabel 12. Frekuensi Variabel Debt Default	49
Tabel 13. Frekuensi Variabel Auditor Switching	51
Tabel 14. Hasil Uji Kelayakan Model Regresi.....	53
Tabel 15. Hasil -2 Log Likelihood Awal	54
Tabel 16. Hasil -2 Log Likelihood Akhir	54
Tabel 17. Hasil Uji Kelayakan Model (Goodness of Fit).....	55
Tabel 18. Hasil Uji Multikolinearitas	56
Tabel 19. Hasil Uji Koefisien Determinasi	56
Tabel 20. Hasil Uji Wald (Uji Hipotesis)	57
Tabel 21. Ringkasan Hasil Uji Hipotesis	60

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. Model Penelitian	33
----------------------------------	----

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1. Data Nama Perusahaan *Consumer cylicals*
- Lampiran 2. Data Opini Audit Going Concern Perusahaan *Consumer cylicals*
- Lampiran 3. Data Profitabilitas Perusahaan *Consumer cylicals*
- Lampiran 4. Data Debt Default Perusahaan *Consumer cylicals*
- Lampiran 5. Data *Auditor Switching* Perusahaan *Consumer cylicals*
- Lampiran 6. Data Litigasi Perusahaan *Consumer cylicals*
- Lampiran 7. Hasil Ouput SPSS V26