

PENGARUH *FINANCIAL DISTRESS*, *AUDIT QUALITY*, *AUDIT FEE*, *AUDIT TENURE* DAN *AUDITOR SWITCHING* TERHADAP OPINI AUDIT GOING CONCERN

(Studi Empiris Pada Badan Usaha Milik Negara Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2023)

SKRIPSI

Diajukan Untuk Memenuhi Sebagian dari Syarat
Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi
Program Studi Akuntansi

Oleh

YOLANDA
20210610109



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS KUNINGAN
2025**

LEMBAR PENGESAHAN

**PENGARUH *FINANCIAL DISTRESS*, *AUDIT QUALITY*, *AUDIT FEE*,
AUDIT TENURE DAN *AUDITOR SWITCHING* TERHADAP OPINI AUDIT
GOING CONCERN
(Studi Empiris Pada Badan Usaha Milik Negara Yang Terdaftar di Bursa
Efek Indonesia Tahun 2019-2023)**

Oleh:

YOLANDA
20210610109

Telah berhasil mempertahankan skripsinya pada tanggal 14 Juni 2025 dihadapan Dewan Penguji. Skripsi ini disahkan sebagai bagian persyaratan untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Kuningan

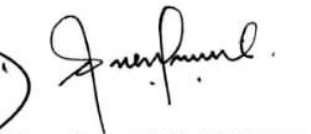
Susunan Dewan Penguji

Penguji I



Dr. Herma Wiharno, M.Si
NIP. 1966071219420310602

Penguji II



Enung Nurhayati, SE., AK., M.Si., CA
NIK. 41038071256

Penguji III



Dadang Suhendar, S.E., M.Si
NIK. 41038041247

LEMBAR PERSETUJUAN

PENGARUH *FINANCIAL DISTRESS*, *AUDIT QUALITY*, *AUDIT FEE*, *AUDIT TENURE* DAN *AUDITOR SWITCHING* TERHADAP OPINI AUDIT *GOING CONCERN*

**(Studi Empiris Pada Badan Usaha Milik Negara Yang Terdaftar di Bursa
Efek Indonesia Tahun 2019-2023)**

DISETUJUI OLEH PEMBIMBING

Pembimbing I,



Enung Nurhayati, S.E., Ak., M.Si., CA
NIK. 41038071256

Kuningan, April 2026

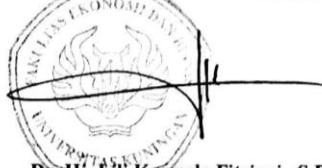
Pembimbing II,



Chintia Fitriani, S.E., M.Ak.
NIK. 410103920264

Mengetahui

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis



Dr. H. Lili Karmela Fitriani, S.E., M.Si
NIK. 41038971054

Kepala Program Studi Akuntansi



Lia Dwi Martika, S.E., M.Si.
NIK. 410103880119

PERNYATAAN OTENTITAS

Dengan ini saya menyatakan bahwa skripsi dengan judul “Pengaruh *Financial Distress*, *Audit Quality*, *Audit Fee*, *Audit Tenure* dan *Auditor Switching* Terhadap Opini Audit *Going Concern* (Studi Empiris Pada Badan Usaha Milik Negara Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2023)” ini serta seluruh isinya adalah benar-benar karya sendiri, dan saya tidak melakukan penjiplakan atau pengutipan dengan cara yang tidak sesuai dengan etika keilmuan yang berlaku dalam masyarakat. Atas pernyataan ini, saya siap menanggung resiko/sanksi yang dijatuhkan kepada saya apabila dikemudian hari ditemukan adanya pelanggaran terhadap etika keilmuan dalam karya saya ini, atau ada klaim dari pihak lain terhadap keaslian karya saya ini.

Kuningan, 14 Juni 2025
Yang Membuat Pernyataan



YOLANDA
NIM. 20210610109

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

MOTTO

JUST DO IT

One day you will look back on your life and congratulate yourself.

Smile and say “It was hard, but I did it”

PERSEMBAHAN

Sembah sujud serta syukur kepada Allah SWT. Taburan cinta dan kasih sayang-Mu telah memberikanku kekuatan, membekaliku dengan ilmu, serta memperkenalkanku dengan cinta. Atas karunia serta kemudahan yang Engkau berikan akhirnya skripsi yang sederhana ini dapat terselesaikan. Shalawat dan salam selalu berlimpahkan keharibaan Rasulullah Muhammad SAW.

Saya persembahkan karya sederhana ini kepada orang yang sangat saya kasihi dan saya sayangi yaitu orang tua tercinta, keluarga, teman-teman serta pihak lainnya yang tidak bisa saya sebutkan satu-persatu yang telah memberikan dukungan dan motivassi sehingga terselesaikannya skripsi ini. Tidak lupa juga teruntuk diri saya sendiri, *You Did It*.

ABSTRAK

Yolanda (2025), NIM 20210610109. “Pengaruh *Financial Distress*, *Audit Quality*, *Audit Fee*, *Audit Tenure* Dan *Auditor Switching* Terhadap Opini Audit *Going Concern* (Studi Empiris Pada Badan Usaha Milik Negara Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2023)”. Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Kuningan. Dibimbing oleh Enung Nurhayati, S.E., M.Si., Ak., CA dan Chintia Fitriani, M.Ak.

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh *financial distress*, *audit quality*, *audit fee*, *audit tenure* dan *auditor switching* terhadap opini audit *going concern*. Metode penelitian yang digunakan adalah metode deskriptif dan verifikatif. Populasi penelitian adalah perusahaan Badan Usaha Milik Negara yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2019-2023 sebanyak 22 perusahaan atau 110 data pengamatan. Sampel yang digunakan yaitu *annual report* perusahaan Badan Usaha Milik Negara yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2019-2023 sebanyak 22 perusahaan atau 110 data pengamatan dengan menggunakan teknik *purposive sampling*. Teknik pengumpulan data menggunakan teknik observasi tidak berpartisipasi sedangkan teknik analisis data dengan analisis regresi logistik. Hasil penelitian secara parsial *financial distress* berpengaruh positif dan signifikan terhadap opini audit *going concern*, *audit quality* berpengaruh positif signifikan terhadap opini audit *going concern*, *audit fee* berpengaruh positif signifikan terhadap opini audit *going concern*, *audit tenure* berpengaruh positif signifikan terhadap opini audit *going concern* dan *auditor switching* berpengaruh negatif tidak signifikan terhadap opini audit *going concern*.

Kata Kunci : *Financial Distress*, *Audit Quality*, *Audit Fee*, *Audit Tenure*, *Auditor Switching*

ABSTRACT

Yolanda (2025), NIM 20210610109. "The Influence of Financial Distress, Audit Quality, Audit Fee, Audit Tenure, and Auditor Switching on Going Concern Audit Opinion (An Empirical Study on State-Owned Enterprises Listed on the Indonesia Stock Exchange for the Period 2019–2023)." Accounting Study Program, Faculty of Economics and Business, University of Kuningan. Supervised by Enung Nurhayati, S.E., M.Si., Ak., CA and Chintia Fitriani, M.Ak.

This study aims to analyze the influence of financial distress, audit quality, audit fee, audit tenure, and auditor switching on the going concern audit opinion. The research method used is descriptive and verification method. The population of this study consists of state-owned enterprises listed on the Indonesia Stock Exchange from 2019 to 2023, totaling 22 companies or 110 observation data. The sample used in this study is the annual reports of those 22 state-owned enterprises for the period of 2019–2023, amounting to 110 observational data, selected using purposive sampling technique. The data collection technique employed is non-participant observation, while the data analysis technique used is logistic regression analysis. The results of the study show that, partially, financial distress has a positive and significant effect on the going concern audit opinion, audit quality has a positive and significant effect on the going concern audit opinion, audit fee has a positive and significant effect on the going concern audit opinion, audit tenure has a positive and significant effect on the going concern audit opinion, and auditor switching has a negative but insignificant effect on the going concern audit opinion.

Keywords: Financial Distress, Audit Quality, Audit Fee, Audit Tenure, Auditor Switching

KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur penulis panjatkan kehadiran Tuhan Yang Maha Esa atas limpahan Rahmat dan Karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi dengan judul **“Pengaruh *Financial Distress*, *Audit Quality*, *Audit Fee*, *Audit Tenure* Dan *Auditor Switching* Terhadap Opini Audit *Going Concern* (Studi Empiris Pada Badan Usaha Milik Negara Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2023)”** dengan baik dan tepat waktu. Sholawat dan salam semoga tetap tercurah limpah kepada Nabi Muhammad SAW, kepada keluarganya, para sahabatnya dan tidak lupa kepada kita selaku umatnya yang senantiasa selalu taat terhadap ajarannya, aamiin.

Adapun tujuan dari skripsi ini adalah untuk mempelajari dan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Kuningan. Dalam penyelesaian ini, penulis mengucapkan terimakasih dan penghargaan yang setinggi-tingginya kepada semua pihak yang telah membantu dalam menyusun skripsi ini dengan tepat waktu.

Penulis menyadari, masih banyak kesalahan dan kekurangan dalam penulisan skripsi ini. Untuk itu saran dan kritik yang membangun dari semua pihak sangat diharapkan demi penyempurnaan skripsi ini. Semoga skripsi ini dapat bermanfaat khususnya untuk penulis dan umumnya untuk pembaca.

Kuningan, Mei 2025

Penulis

Yolanda

NIM. 20210610109

UCAPAN TERIMA KASIH

Segala puji dan syukur penulis panjatkan kehadirat Tuhan Yang Maha Esa atas limpahan Rahmat dan Karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi dengan baik dan tepat waktu. Sholawat dan salam semoga tetap tercurah limpah kepada Nabi Muhammad SAW, kepada keluarganya, para sahabatnya dan tidak lupa kepada kita selaku umatnya yang senantiasa selalu taat terhadap ajarannya, aamiin.

Penyusunan skripsi ini diajukan untuk memenuhi salah satu syarat untuk memperoleh gelar sarjana pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Kuningan. terselesaikannya penyusunan skripsi ini tentu tidak terlepas dari bantuan berbagai pihak secara langsung maupun tidak langsung yang ikut berkontribusi dalam proses penyelesaian skripsi ini. Oleh karena itu, dengan segala kerendahan hati dan tulus, perkenankanlah yang setinggi-tingginya kepada:

1. Orang tua tercinta Bapak Parmo dan Ibu Sugiyem serta Kakak dan Adik Tersayang Rendi, Yanu Rochmawan dan Laras Rahayuningtyas yang telah memberikan kasih sayang yang tulus, mendukung, mendoakan dan menyemangati setiap waktu.
2. Ibu Enung Nurhayati, S.E., M.Si., Ak., CA selaku Dosen Pembimbing 1 atas segala motivasi dan bimbingan yang diberikan sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi ini.
3. Ibu Chintia Fitriani, M.Ak selaku Dosen Pembimbing II atas segala motivasi dan bimbingan yang diberikan sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi ini.
4. Ibu Dr. Hj. Lili Karmela, S.E., M.Si. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Kuningan atas kesempatan dan fasilitas yang diberikan kepada penulis selama menempuh pendidikan di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Kuningan.
5. Bapak Prof. Dr. H. Dikdik Harjadi, S.E., M.Si. selaku Rektor Universitas Kuningan atas kesempatan yang diberikan kepada penulis guna mengikuti pendidikan di Universitas Kuningan.

6. Ibu Lia Dwi Martika, S.E., M.Si. selaku Kepala Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Kuningan atas kesempatan dan fasilitas yang diberikan kepada penulis selama menempuh pendidikan di Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Kuningan.
7. Bapak Dadang Suhendar, S.E., M.Si. selaku Dosen Pembimbing Akademik yang telah memberikan saran dan membimbing selama menginjak bangku kuliah.
8. Bapak dan Ibu Dosen Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Kuningan yang telah memberikan pendidikan dan bimbingan kepada penulis selama menempuh pendidikan.
9. Seluruh Staf Tata Usaha dan Staf Program Studi Akuntansi atas segala pelayanan dan administrasi dan bantuan yang diberikan kepada penulis.
10. Teman-teman terdekat penulis atas bantuan dan kesempatan waktunya untuk berdiskusi. Nisrina Nur Fitriyani, Audi Gifiadia, Sri Mulyani Safitri, dan rekan kelas 2021-Akuntansi D yang tidak dapat saya sebutkan satu persatu.

Semoga Allah SWT membalas segala kebaikan dari semua pihak yang telah banyak membantu penulis dalam penyusunan skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa dalam penyusunan skripsi ini masih banyak kekurangan dan jauh dari kata sempurna, baik dari segi isi maupun penulisannya. Untuk itu penulis mohon kritik dan saran yang membangun demi kesempurnaan skripsi ini. Pada akhir kata semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi penulis khususnya dan bagi para pembaca yang berminat pada umumnya. Terima Kasih.

Kuningan, Mei 2025

Penulis

Yolanda

NIM. 20210610109

DAFTAR ISI

LEMBAR PERNGESAHAN	
LEMBAR PERSETUJUAN	
PERNYATAAN OTENTITAS	
MOTTO DAN PERSEMBAHAN	
ABSTRAK	i
ABSTRACT	ii
KATA PENGANTAR.....	iii
UCAPAN TERIMAKASIH.....	iv
DAFTAR ISI.....	vi
DAFTAR TABEL	ix
DAFTAR BAGAN.....	x
DAFTAR GRAFIK	xi
DAFTAR LAMPIRAN	xii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	11
1.3 Tujuan Penelitian	11
1.4 Manfaat Penelitian	11
1.4.1 Manfaat Teoritis	11
1.4.2 Manfaat Praktis	12
BAB II LANDASAN TEORITIS DAN KERANGKA BERFIKIR.....	13
2.1 Landasan Teori.....	13
2.1.1 Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>)	13
2.1.2 Teori Sinyal (<i>Signaling Theory</i>)	15
2.1.3 Auditing	16
2.1.4 <i>Going Concern</i>	19
2.1.5 <i>Financial Distress</i>	25
2.1.6 <i>Audit Quality</i>	30

2.1.7	<i>Audit Fee</i>	34
2.1.8	<i>Audit Tenure</i>	36
2.1.9	<i>Auditor Switching</i>	38
2.1.10	Hubungan Antar Variabel	41
2.1.11	Hasil Penelitian Terdahulu	46
2.2	Kerangka Berfikir	54
2.2.1	Pengaruh <i>Financial Distress</i> terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i>	54
2.2.2	Pengaruh <i>Audit Quality</i> terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i>	55
2.2.3	Pengaruh <i>Audit Fee</i> terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i>	56
2.2.4	Pengaruh <i>Audit Tenure</i> terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i>	57
2.2.5	Pengaruh <i>Auditor Switching</i> terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i>	58
2.3	Hipotesis	59
BAB III METODE PENELITIAN		61
3.1	Metode Penelitian yang Digunakan	61
3.2	Operasional Variabel	61
3.2.1	Variabel Independen	62
3.2.2	Variabel Dependen.....	62
3.3	Populasi dan Sampel Penelitian.....	64
3.3.1	Populasi	64
3.3.2	Sampel.....	65
3.4	Jenis dan Sumber Data.....	67
3.4.1	Jenis Data	67
3.4.2	Sumber Data.....	67
3.5	Teknik Pengumpulan Data.....	67
3.6	Teknik Analisis Data.....	68
3.6.1	Analisis Deskriptif	68
3.6.2	Analisis Verifikatif.....	70
3.6.3	Pengujian Hipotesis.....	74
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....		78
4.1.	Hasil Penelitian	78

4.1.1	Gambaran Umum Perusahaan.....	78
4.1.2	Analisis Deskriptif	83
4.1.3	Analisis Verifikatif.....	104
4.1.4	Hasil Pengujian Hipotesis	110
4.2.	Pembahasan.....	115
4.2.1	Pengaruh <i>Financial Distress</i> Terhadap Pemberian Opini Audit <i>Going Concern</i>	115
4.2.2	Pengaruh <i>Audit Quality</i> Terhadap Pemberian Opini Audit <i>Going Concern</i>	116
4.2.3	Pengaruh <i>Audit Fee</i> Terhadap Pemberian Opini Audit <i>Going Concern</i>	118
4.2.4	Pengaruh <i>Audit Tenure</i> Terhadap Pemberian Opini Audit <i>Going Concern</i>	119
4.2.5	Pengaruh <i>Auditor Switching</i> Terhadap Pemberian Opini Audit <i>Going Concern</i>	121
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN		123
5.1	Kesimpulan	123
5.2	Saran	124
DAFTAR PUSTAKA.....		126
LAMPIRAN-LAMPIRAN		

DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1	Penerimaan Opini Audit Going Concern	5
Tabel 2. 1	Penelitian Terdahulu	47
Tabel 3. 1	Operasional Variabel.....	62
Tabel 3. 2	Daftar Perusahaan Yang Menjadi Populasi Penelitian	64
Tabel 3. 3	Kriteria Pengambilan Sampel Penelitian	66
Tabel 3. 4	Daftar Perusahaan Menjadi Sampel Penelitian	66
Tabel 4. 1	Gambaran Objek Penelitian	78
Tabel 4. 2	Rekapan Opini Audit <i>Going Concern</i>	83
Tabel 4. 3	Statistik Deskriptif Variabel Opini Audit <i>Going Concern</i>	84
Tabel 4. 4	Deskriptif Variabel Opini Audit <i>Going Concern</i>	85
Tabel 4. 5	Rekapan <i>Financial Distress</i>	86
Tabel 4. 6	Deskriptif Variabel <i>Financial Distress</i>	90
Tabel 4. 7	Rekapan <i>Audit Quality</i>	92
Tabel 4. 8	Statistik Deskriptif Variabel <i>Audit Quality</i>	93
Tabel 4. 9	Deskriptif Variabel <i>Audit Quality</i>	94
Tabel 4. 10	Rekapan <i>Audit Fee</i>	95
Tabel 4. 11	Deskriptif Variabel <i>Audit Fee</i>	96
Tabel 4. 12	Rekapan <i>Audit Tenure</i>	98
Tabel 4. 13	Deskriptif Variabel <i>Audit Tenure</i>	100
Tabel 4. 14	Rekapan <i>Auditor Switching</i>	102
Tabel 4. 15	Statistik Deskriptif Variabel <i>Auditor Switching</i>	103
Tabel 4. 16	Deskriptif Variabel <i>Auditor Switching</i>	104
Tabel 4. 17	Hasil Uji Multikolinearitas	105
Tabel 4. 18	Hasil Regresi Logistik.....	106
Tabel 4. 19	Penilaian Kelayakan Model Regresi	107
Tabel 4. 20	Block 0	108
Tabel 4. 21	Block 1	109
Tabel 4. 22	Hasil Analisis Koefisien Determinasi	110
Tabel 4. 24	Hasil Uji Parsial	111

DAFTAR BAGAN

Bagan 2. 1 Paradigma Penelitian	59
---------------------------------------	----

DAFTAR GRAFIK

Grafik 3. 2	Daerah Penerimaan dan Penolakan Uji <i>Wald</i>	77
Grafik 4. 1	Opini Audit <i>Going Concern</i> Pada Perusahaan BUMN	84
Grafik 4. 2	Rata-rata <i>Financial Distress</i> Perusahaan BUMN.....	89
Grafik 4. 3	<i>Audit Quality</i> Pada Perusahaan BUMN.....	93
Grafik 4. 4	Rata-rata <i>Audit Fee</i> Perusahaan BUMN.....	96
Grafik 4. 5	Rata-rata <i>Audit Tenure</i> Perusahaan BUMN	99
Grafik 4. 6	<i>Auditor Switching</i> Pada Perusahaan BUMN	103
Grafik 4. 7	Hasil Uji <i>Wald</i> Volatilitas <i>Financial Distress</i>	112
Grafik 4. 8	Hasil Uji <i>Wald</i> Volatilitas <i>Audit Quality</i>	112
Grafik 4. 9	Hasil Uji <i>Wald</i> Volatilitas <i>Audit Fee</i>	113
Grafik 4. 10	Hasil Uji <i>Wald</i> Volatilitas <i>Audit Tenure</i>	114
Grafik 4. 11	Hasil Uji <i>Wald</i> Volatilitas <i>Auditor Switching</i>	115

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran I	:	Surat Pengantar Bimbingan Skripsi Surat Pengantar Permohonan Izin Mengadakan Penelitian Surat Permohonan Izin Penelitian Berita Acara Bimbingan Skripsi
Lampiran II	:	Tabulasi Data Perhitungan Tiap Variabel
Lampiran III	:	Annual Report
Lampiran IV	:	Tabel Nilai Chi-Square (taraf signifikan 0,05) Hasil Output Perhitungan Data SPSS 23
Lampiran V	:	Daftar Riwayat Hidup