

**PENGARUH *FINANCIAL DISTRESS* DAN OPINI AUDIT TAHUN
SEBELUMNYA TERHADAP OPINI AUDIT *GOING CONCERN* PADA
PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK
INDONESIA PERIODE 2021-2024**

SKRIPSI

**Guna Memenuhi Salah Satu Syarat Memperoleh Gelar Sarjana Pada
Program Studi Akuntansi Konsentrasi Audit Fakultas Ekonomi Dan Bisnis
Universitas Katolik Widya Mandira Kupang**



OLEH:

**MARIA STEFANIA DEA KAKA
NIM : 33122008**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMIKA DAN BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDIRA
KUPANG
2025**

LEMBAR PENGESAHAN

Skripsi ini telah disetujui dan disahkan oleh tim pembimbing pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomika Dan Bisnis Universitas Katolik Widya Mandira Kupang, guna melengkapi tugas akhir dan memenuhi syarat untuk memperoleh gelar sarjana akuntansi.

Kupang, Januari 2026

Disetujui oleh

Pembimbing I

Pembimbing II


Beatriz Yunarti Manchar, SE., M.S.A
NIDN : 15 020193 01


Yustina Alfira Nay, SE., M.Acc
NIDN: 15 110391 01

Mengetahui
Ketua Program Studi Akuntansi


Yustina Alfira Nay, SE., M.Acc
NIDN: 15 110391 01

LEMBAR PERSETUJUAN

Skripsi ini telah disetujui dan diterima dengan baik oleh Panitia Ujian Skripsi pada Program Studi Akuntansi, Konsentrasi Audit, Fakultas Ekonomika dan Bisnis, Universitas Katolik Widya Mandira Kupang. Yang diselenggarakan pada:

Hari / Tanggal : Selasa, 02 Desember 2025
Jam : 07:30 – 09:30 Wita
Tempat : Biro Umum
Atas Nama : Maria Stefania Dea Kaka
Nomor Registrasi : 33122008
Dinyatakan : **LULUS**

PANITIA PENGUJI SKRIPSI

- | | | |
|----------------|---------------------------------------|---------|
| 1. Ketua | : Beatrix Yunarti Manchat, SE., M.S.A | (.....) |
| 2. Sekretaris | : Yustina Alfira Nay, SE., M.Acc | (.....) |
| 3. Penguji I | : Dr. Yolinda Yanti Sonbay, SE., M.Sc | (.....) |
| 4. Penguji II | : Susana Purnamasari Baso, SE., M.Ak | (.....) |
| 5. Penguji III | : Beatrix Yunarti Manchat, SE., M.S.A | (.....) |

MENGETAHUI

Dekan
Fakultas Ekonomika dan Bisnis

Dr. M. E. Perseveranda, SE., M.Si
NIDN : 08 190667 03

Ketua
Program Studi Akuntansi

Yustina Alfira Nay, SE., M.Acc
NIDN : 15 110391 01

PERNYATAAN ORISINALITAS

Yang bertanda tangan dibawah ini

Nama Maria Stefania Dea Kaka

Nomor Registrasi 33122008

Fakultas/Program Studi Fakultas Ekonomika Dan Bisnis/Akuntansi

Dengan ini menyatakan bahwa skripsi yang berjudul :

PENGARUH FINANCIAL DISTRESS DAN OPINI AUDIT TAHUN SEBELUMNYA TERHADAP OPINI AUDIT GOING CONCERN PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2021-2024

Adalah benar-benar karya saya sendiri dan apabila dikemudian hari ditemukan unsur-unsur plagiarisme, maka saya bersedia diproses sesuai dengan peraturan perundang-undangan yang berlaku.

Kupang, 11 Februari 2026



Maria Stefania Dea Kaka
NIM. 33122008

MOTTO

Jika Kamu Percaya, Apa Saja Yang Kamu Minta Dalam Doa, Kamu Akan Menerimanya

(Matius 21:22)

PERSEMBAHAN

Dengan segala kerendahan hati dan rasa syukur yang mendalam, skripsi ini aku persembahkan kepada:

1. Tuhan yang maha kuasa sebagai sumber kekuatan, kasih, dan pengharapan di setiap langkah hidupku. Di tengah keterbatasan, Engkaulah yang memberiku daya untuk tetap berdiri dan melangkah. Tuhan Yesus dan Bunda Maria menjadi andalan penulis dalam proses perjalanan akademik
2. Untuk bapak Bonefasius Kaka Nadu dan mama Emirensiana Kue yang dalam kesederhanaannya tidak pernah berhenti berkorban demi pendidikan anak-anaknya. Terima kasih telah mengajarkan arti kerja keras dan ketulusan yang tak kenal pamrih. Anak sulungmu ini sudah mendapat gelar sarjana.
3. Untuk seluruh keluarga saya yang menjadi penyemangat, pendukung finansial dan menjadi bagian paling penting dalam perjalanan akademik penulis.
4. Ibu Beatrix Yunarti Manehat, S.E., M.SA selaku pembimbing I dan Ibu Yustina Alfira Nay, SE., M.Acc selaku pembimbing II yang telah meluangkan waktu dan tenaga untuk memberikan bimbingan dan masukan secara berkelanjutan dalam proses penyusunan skripsi ini.

5. Untuk almamater tercinta, Universitas Katolik Widya Mandira Kupang, tempat aku ditempa, dibentuk, dan diberi ruang untuk tumbuh secara intelektual maupun pribadi. Terima kasih telah menjadi bagian penting dalam perjalanan akademisku dan membekali dengan ilmu yang berharga untuk masa depan.
6. Untuk Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, yang telah membekali aku dengan ilmu pengetahuan, wawasan, dan pengalaman berharga sebagai fondasi menapaki masa depan
7. Untuk semua orang yang dengan caranya masing – masing turut serta membantu demi kelancaran penulisan skripsi ini. Terima kasih telah menjadi bagian penting untuk keberhasilan skripsi sehingga saya bisa merayakan setiap langkah kecilku sebagai pencapaian besar.

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan ke hadirat Tuhan Yang Maha Esa atas limpahan rahmat dan karunia-Nya, sehingga penulis dapat menyusun dan menyelesaikan skripsi yang berjudul “Pengaruh *Financial distress* Dan Opini Audit Tahun Sebelumnya Terhadap Opini Audit *Going concern* Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2021-2024” sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi, pada Fakultas Ekonomika dan Bisnis, Universitas Katolik Widya Mandira Kupang.

Dengan disusunnya skripsi ini, tentu tidak terlepas dari dukungan, arahan dan cinta yang tucurah dari berbagai berbagai pihak. Oleh karena itu dengan segala hormat dan kerendahan hati, penulis menyampaikan terima kasih dan penghargaan sebesar-sebesarnya kepada;

1. Tuhan yang Maha Esa atas segala berkat dan perlindungan sehingga bisa terselesaikan skripsi ini
2. Bapak/Ibu Dosen Program Studi Akuntansi yang telah membekali penulis dengan ilmu dan pengetahuan selama masa perkuliahan.
3. Teman-teman angkatan 22 (Accounting 22 A) yang selalu memberikan dukungan dan informasi guna mendukung perjalanan menuju ujian skripsi
4. Untuk Alvianus Djeda yang telah membantu, menemani dan mendukung saya dalam proses penyusunan skripsi saya.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih memiliki kekurangan dan keterbatasan, baik dari segi penyusunan maupun isi, yang disebabkan oleh keterbatasan pengetahuan dan pengalaman. Oleh karena itu, penulis sangat

mengharapkan kritik dan saran yang membangun demi perbaikan di masa mendatang.

Akhir kata, semoga skripsi ini dapat memberikan kontribusi positif bagi pengembangan ilmu pengetahuan, khususnya dalam bidang manajemen keuangan perbankan, serta menjadi acuan bagi penelitian-penelitian selanjutnya.

Kupang, Desember 2025

Penulis

ABSTRAK

Maria Stefania Dea Kaka dengan Nomor Induk Mahasiswa 33122008, menyusun skripsi berjudul “*Pengaruh Financial distress Dan Opini Audit Tahun Sebelumnya Terhadap Opini Audit Going Concern Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2021-2024*” di bawah bimbingan Ibu Beatrix Yunarti Manehat, S.E., M.SA selaku pembimbing I dan Ibu Yustina Alfira Nay, S.E., M.Acc selaku pembimbing II.

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui dan menguji pengaruh *financial distress* dan opini audit tahun sebelumnya terhadap penerimaan opini audit *going concern* baik secara parsial maupun simultan pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia selama periode penelitian. Penelitian ini bersumber dari data sekunder yang diperoleh dari laporan keuangan dan laporan auditor independen perusahaan manufaktur yang dipublikasikan melalui Bursa Efek Indonesia. Teknik pengambilan sampel menggunakan metode purposive sampling sesuai dengan kriteria yang telah ditetapkan sehingga diperoleh sampel penelitian yang memenuhi syarat analisis. Metode analisis data yang digunakan adalah analisis regresi logistik dengan beberapa tahapan pengujian, yaitu uji keseluruhan model (*overall model fit*), uji kesesuaian model (*goodness of fit*), uji koefisien determinasi (*Nagelkerke R Square*), uji signifikansi parsial (*Wald Test*), uji signifikansi simultan (*Likelihood Ratio Test*), serta uji ketepatan prediksi model (*classification table*).

Hasil penelitian menunjukkan bahwa model regresi logistik memiliki tingkat kesesuaian yang baik dengan nilai signifikansi Hosmer and Lemeshow sebesar 0,563 ($>0,05$) serta nilai Nagelkerke R Square sebesar 0,509 yang berarti 50,9% variasi penerimaan opini audit *going concern* dapat dijelaskan oleh *financial distress* dan opini audit tahun sebelumnya. Secara parsial, *financial distress* tidak berpengaruh signifikan terhadap penerimaan opini audit *going concern* dengan nilai signifikansi 0,671 ($>0,05$), sedangkan opini audit tahun sebelumnya berpengaruh signifikan dengan nilai signifikansi 0,000 ($<0,05$). Secara simultan, kedua variabel independen berpengaruh signifikan terhadap penerimaan opini audit *going concern* dengan nilai signifikansi 0,000 ($<0,05$). Uji ketepatan prediksi model menunjukkan tingkat akurasi sebesar 82,5%, sehingga model dinyatakan memiliki kemampuan klasifikasi yang baik.

Kata Kunci: *Financial distress, Opini Audit Tahun Sebelumnya, Opini Audit Going concern, Regresi Logistik, Perusahaan Manufaktur.*

ABSTRACT

Maria Stefania Dea Kaka with Student Identification Number 33122008, prepared a thesis entitled “The Effect of Financial Distress and Prior Year Audit Opinion on Going Concern Audit Opinion in Manufacturing Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2021–2024 Period” under the supervision of Beatrix Yunarti Manehat, S.E., M.SA as Supervisor I and Yustina Alfira Nay, S.E., M.Acc as Supervisor II.

This study aims to determine and examine the effect of financial distress and prior year audit opinion on the acceptance of going concern audit opinion both partially and simultaneously in manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange during the research period. This study uses secondary data obtained from financial statements and independent auditor reports of manufacturing companies published through the Indonesia Stock Exchange. The sampling technique uses purposive sampling method in accordance with predetermined criteria so that the research sample meets the requirements for analysis. The data analysis method used is logistic regression analysis with several stages of testing, namely the overall model fit test, goodness of fit test, coefficient of determination test (Nagelkerke R Square), partial significance test (Wald Test), simultaneous significance test (Likelihood Ratio Test), and model prediction accuracy test (classification table).

The results show that the logistic regression model has a good level of fit with a Hosmer and Lemeshow significance value of 0.563 (>0.05) and a Nagelkerke R Square value of 0.509, which means that 50.9% of the variation in the acceptance of going concern audit opinion can be explained by financial distress and prior year audit opinion. Partially, financial distress does not have a significant effect on the acceptance of going concern audit opinion with a significance value of 0.671 (>0.05), while prior year audit opinion has a significant effect with a significance value of 0.000 (<0.05). Simultaneously, both independent variables have a significant effect on the acceptance of going concern audit opinion with a significance value of 0.000 (<0.05). The model prediction accuracy test shows an accuracy rate of 82.5%, indicating that the model has good classification ability.

Keywords: *Financial distress, Prior Year Audit Opinion, Going Concern Audit Opinion, Logistic Regression, Manufacturing Companies.*

DAFTAR ISI

LEMBARAN JUDUL	i
LEMBAR PENGESAHAN	ii
LEMBAR PERSETUJUAN	iii
LEMBAR PERNYATAAN ORISINALITAS	iv
MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....	v
KATA PENGANTAR	vii
ABSTRAK	ix
ABSTRACT	x
DAFTAR ISI.....	xi
DAFTAR TABEL	xv
DAFTAR GAMBAR.....	xvi
DAFTAR LAMPIRAN	xvii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	11
1.3 Tujuan Penelitian	12
1.4 Manfaat Penelitian	12
BAB II TINJAUAN TEORI	16
2.1 Landasan Teori	16
2.1.1 Teori Sinyal (<i>Signaling Theory</i>)	16
2.2 Kajian Konseptual	17
2.2.1 <i>Financial distress</i>	17

2.2.2 Opini Audit Tahun Sebelumnya	22
2.2.3 Opini Audit <i>Going concern</i>	30
2.3 Kajian Empirik	35
2.4 Kerangka Berpikir	39
2.4 Hipotesis	41
BAB III METODE PENELITIAN	47
3.1 Tempat dan Waktu Penelitian	47
3.2 Jenis Data	50
3.3 Sumber Data	51
3.4 Teknik Pengumpulan Data	52
3.5 Definisi Operasional Variabel	53
3.6 Populasi dan Sampel	54
3.7 Teknik Analisis Data	58
3.7.1 Analisis Statistik Deskriptif	58
3.7.2 Uji Multikolinearitas	59
3.7.3 Analisis Regresi Logistik Biner (<i>Binary Logistic Regression</i>)	59
1. Uji Keseluruhan Model (<i>Overall Model Fit Test</i>)	60
2. Uji Kesuaian (<i>Goodness of Fit Test</i>)	60
3. Uji Koefisien Determinasi (<i>Nagelkerke R²</i>)	61
4. Uji Signifikansi Parsial (<i>Wald Test</i>)	61
5. Uji Signifikansi Simultan (<i>Likelihood Ratio Test</i>)	61
6. Uji Ketepatan Prediksi Model (<i>Classification Table</i>)	62

BAB IV GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN MANUFAKTUR	63
4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian	63
4.1.1 Bursa Efek Indonesia	63
4.1.2 Klasifikasi Sektor Perusahaan di Bursa Efek Indonesia	63
4.2 Sektor Penelitian dan Alasan Pemilihan Sektor	64
4.3 Gambaran Umum Sampel Penelitian	65
BAB V HASIL DAN PEMBAHASAN	67
5.1 Gambaran Umum Data Penelitian	67
5.2 Hasil Penelitian	69
5.2.1 Uji Statistik Deskriptif	69
5.2.2 Uji Multikolenearitas	75
5.2.3 Analisis Regresi Logistik Biner (<i>Binary Logistic Regression</i>)...	78
1. Uji Keseluruhan Model (<i>Overall Model Fit</i>)	80
2. Uji Kesesuaian (<i>Goodness Of Fit Test</i>).....	82
3. Uji Koefisien Determinasi (<i>Nagelkerke R²</i>)	84
4. Uji Signifikansi Parsial (<i>Wald Test</i>).....	87
5. Uji Signifikansi Simultan (<i>Likelihood Ratio Test</i>).....	89
6. Uji Ketepatan Prediksi Model (<i>Classification Table</i>).....	91
5.3 Analisis Dan Pembahasan	93
5.3.1 Pengaruh <i>Financial distress</i> terhadap Penerimaan Opini Audit <i>Going Concern</i>	93
5.3.2 Pengaruh Opini Audit Tahun Sebelumnya terhadap Penerimaan Opini Audit <i>Going concern</i>	97

5.3.3 Pengaruh <i>Financial distress</i> dan Opini Audit Tahun Sebelumnya Secara Simultan terhadap Penerimaan Opini Audit <i>Going concern</i>	101
BAB VI PENUTUP	104
6.1 Kesimpulan	104
6.2 Saran	106
DAFTAR PUSTAKA	108
LAMPIRAN.....	112

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Pertumbuhan Sektor Manufaktur Indonesia Tahun 2021–2024	6
Tabel 2.1 Kajian Empirik	35
Tabel 3.1 Operasional Variabel	53
Tabel 3.2 Daftar Sampel Penelitian	57
Tabel 4.1 Daftar Perusahaan Sampel Penelitian	66
Tabel 5.1 Statistik Deskriptif Variabel <i>Financial distress</i>	70
Tabel 5.2 Statistik Deskriptif Opini Audit Tahun Sebelumnya	72
Tabel 5.3 Statistik Deskriptif Opini Audit <i>Going concern</i>	73
Tabel 5.4 Hasil Uji Multikolenearitas	76
Tabel 5.5 Hasil Uji Keseluruhan Model (<i>Overall Model Fit</i>).....	81
Tabel 5.6 Hasil Uji Kesesuaian (<i>Goodness Of Fit Test</i>)	83
Tabel 5.7 Hasil Uji Koefisien Determinasi (<i>Nagelkerke R²</i>)	85
Tabel 5.8 Hasil Uji Signifikansi Parsial (<i>Wald Test</i>)	88
Tabel 5.9 Hasil Uji Signifikansi Simultan (<i>Likelihood Ratio Test</i>)	90
Tabel 5.10 Hasil Uji Ketepatan Prediksi Model (<i>Classification Table</i>)	92

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Berpikir	41
------------------------------------	----

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1: Daftar Riwayat Hidup Penulis	112
Lampiran 2: Data Laporan Keuangan	113
Lampiran 3: Data Non Keuangan	119
Lampiran 4: Hasil Output SPSS	120