

**PENGARUH PENGUNGKAPAN ESG, KOMPLEKSITAS
PERUSAHAAN, DAN UKURAN KAP TERHADAP OPINI AUDIT**

Skripsi diajukan untuk melengkapi
persyaratan mencapai gelar Sarjana Akuntansi

oleh:

Hana Dwi Cahyani

NPM: 41183403220030



Strata 1
Program Studi Akuntansi

UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH INDONESIA
FAKULTAS EKONOMI
BEKASI
2026

TANDA PERSETUJUAN SKRIPSI

PENGARUH PENGUNGKAPAN ESG, KOMPLEKSITAS PERUSAHAAN, DAN UKURAN KAP TERHADAP OPINI AUDIT

Tanggal: 23 Juli 2026

Oleh:
Hana Dwi Cahyani
NPM: 41183403220030

Disetujui,
Pembimbing



Dr. Yuha Nadhirah Q, S.E., M.Ak

Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi



Dr. Husnul Khatimah, S.E., M.,Si.

Ketua Program Studi Akuntansi



Dr. Vita Aprilina, S.E., M.Si., Ak.

TANDA PENGESAHAN SKRIPSI

PENGARUH PENGUNGKAPAN ESG, KOMPLEKSITAS PERUSAHAAN, DAN UKURAN KAP TERHADAP OPINI AUDIT

Tanggal: 28 Juli 2026

Oleh:
Hana Dwi Cahyani
NPM: 41183403220030

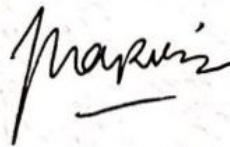
Disetujui oleh:

Penguji I



Dr. Vita Aprilina, S.E., M.Si., Ak.

Penguji II



Dr. Nurma Risa, S.E., M.Ak., CA., BKP

Mengetahui,
Pembimbing



Dr. Yuha Nadhirah Q, S.E., M.Ak

Dekan Fakultas Ekonomi



Dr. Husnul Khatimah, S.E., M.,Si.

Ketua Program Studi Akuntansi



Dr. Vita Aprilina, S.E., M.Si., Ak.

TANDA PENYATAAN KEASLIAN PENELITIAN

Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Hana Dwi Cahyani
NPM : 41183403220030
Prodi : Akuntansi S-1
Fakultas : Ekonomi
E-mail : hanachy16@gmail.com

Dengan ini menunjukkan bahwa penelitian saya yang berjudul “Pengaruh Pengungkapan ESG, Kompleksitas Perusahaan, dan Ukuran KAP Terhadap Opini Audit” terbebas dari praktik plagiarisme. Rujukan penulisan telah dibuat berdasarkan pedoman umum untuk teknik penulisan karya ilmiah.

Apabila dikemudian hari terbukti adanya unsur plagiarisme maka penulis bersedia untuk menerima sanksi sesuai dengan peraturan perundang-undangan yang berlaku. Demikian surat pernyataan ini dibuat. Atas perhatiannya saya ucapkan terima kasih.

Bekasi, 10 Juni 2026

Yang membuat pernyataan,



Hana Dwi Cahyani

ABSTRAK

Hana Dwi Cahyani (41183403220030)

Pengaruh Pengungkapan ESG, Kompleksitas Perusahaan, dan Ukuran KAP Terhadap Opini Audit.

XVI + 95 Halaman + 1 Gambar + 13 Tabel + 13 Lampiran

Kata Kunci : Opini Audit, Pengungkapan ESG, Kompleksitas Perusahaan, Ukuran KAP.

Opini audit merupakan pernyataan auditor independen mengenai kewajaran penyajian laporan keuangan yang berperan penting dalam meningkatkan kredibilitas informasi keuangan bagi para pemangku kepentingan. Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis Pengaruh Pengungkapan *Environmental, Social, and Governance* (ESG), Kompleksitas Perusahaan, dan Ukuran Kantor Akuntan Publik (KAP) terhadap Opini Audit pada perusahaan sektor barang konsumsi primer yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2022–2024. Penelitian menggunakan pendekatan kuantitatif dengan *purposive sampling*, menghasilkan sebanyak 359 sampel, dan dianalisis menggunakan regresi logistik melalui EViews 12.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa Pengungkapan ESG tidak berpengaruh terhadap Opini Audit karena auditor lebih berfokus pada kewajaran laporan keuangan dibandingkan informasi non-keuangan yang belum memiliki standar verifikasi mengikat. Kompleksitas Perusahaan berpengaruh positif dan signifikan, mencerminkan bahwa perusahaan yang lebih kompleks cenderung memiliki pengendalian internal dan tata kelola yang lebih baik. Ukuran KAP juga berpengaruh positif dan signifikan, menunjukkan bahwa KAP bereputasi tinggi menghasilkan proses audit yang lebih berkualitas. Penelitian ini diharapkan menjadi pertimbangan bagi perusahaan, auditor, investor, dan regulator dalam meningkatkan kualitas pelaporan keuangan dan tata kelola perusahaan.

ABSTRACT

Hana Dwi Cahyani (41183403220030)

The Effect of ESG Disclosure, Firm Complexity, and Audit Firm Size on Audit Opinions.

XVI + 95 Pages + 1 Figures + 13 Tables + 13 Appendices

Keywords: Audit Opinion, ESG Disclosure, Firm Complexity, Audit Firm Size.

An audit opinion is a statement by an independent auditor regarding the fairness of the presentation of financial statements, which plays a crucial role in enhancing the credibility of financial information for stakeholders. This study aims to analyze the influence of Environmental, Social, and Governance (ESG) Disclosure, Corporate Complexity, and Public Accounting Firm (PAF) Size on Audit Opinions in primary consumer goods sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2022–2024 period. The study employs a quantitative approach with purposive sampling, produce as much 359 samples, and is analyzed using logistic regression via EViews 12.

The results of the study indicate that ESG disclosures do not affect the audit opinion because auditors focus more on the fairness of financial statements than on non-financial information, for which there are no binding verification standards. Firm complexity has a positive and significant effect, reflecting that more complex firms tend to have better internal controls and governance. The size of the public accounting firm also has a positive and significant effect, indicating that high-reputation firms produce higher-quality audit processes. This study is expected to serve as a consideration for companies, auditors, investors, and regulators in improving the quality of financial reporting and corporate governance.

KATA PENGANTAR

Bismillahirrohmaanirrohim

Assalamualaikum Wr. Wb.

Dengan memanjatkan syukur atas kehadiran Allah SWT dan atas rahmat serta hidayah-Nya. Penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul “Pengaruh Pengungkapan ESG, Kompleksitas Perusahaan, dan Ukuran KAP Terhadap Opini Audit”.

Skripsi ini diajukan untuk melengkapi persyaratan dalam mencapai gelar Sarjana Akuntansi pada Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Indonesia. Pada kesempatan ini penulis menyampaikan rasa terima kasih atas segala dukungan, doa, saran serta bimbingan kepada:

1. Allah SWT yang telah memperlancar dan mempermudah peneliti dalam proses pembuatan skripsi.
2. Ibu Dr. Yuha Nadhirah Qintharah, S.E., M.Ak. selaku dosen pembimbing yang telah meluangkan waktunya dan bersemangat memberikan bimbingan, arahan, masukan, dan perhatian kepada penulis sehingga penulis terus termotivasi untuk menyelesaikan skripsi dengan baik.
3. Ibu Dr. Vita Aprilina, S.E., M.Si., Ak. selaku ketua program studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Indonesia.
4. Ibu Dr. Husnul Khatimah, S.E., M.Si. selaku dekan program studi akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Indonesia.
5. Seluruh Dosen Akuntansi, Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Indonesia yang telah memberikan ilmunya selama peneliti melaksanakan perkuliahan sampai dengan skripsi dan juga seluruh staff fakultas yang telah membantu persyaratan administratif selama perkuliahan.
6. Untuk Bapak dari penulis yang telah menjadi *support system* dan panutan, terima kasih selalu berjuang tanpa mengenal kata lelah dan menyerah demi mengupayakan yang terbaik untuk kehidupan penulis, beliau memang tidak sempat merasakan Pendidikan sampai bangku perkuliahan, namun beliau mampu mendidik penulis,

memotivasi, memberikan dukungan dan semangat serta selalu mengajarkan kebaikan dalam hidup sehingga penulis mampu menyelesaikan studinya sampai sarjana. Sekali lagi, terima kasih untuk setiap keringat dan kerja keras yang engkau tukarkan menjadi sebuah nafkah hingga anakmu bisa sampai di tahap ini.

7. Untuk Mama dari penulis tersayang, yang menjadi alasan utama penulis bisa bertahan hingga saat ini. Terima kasih atas segala motivasi, semangat harapan serta bersedia menjadi sandaran terkuat dari kerasnya dunia, terima kasih karena tidak pernah menuntut atas segala hal dan bahkan senantiasa mendampingi setiap langkah penulis untuk menjadi seseorang yang berpendidikan. Terima kasih atas kasih sayang tanpa batas yang diberikan, mendoakan tanpa henti dan terima kasih atas kesabaran serta pengorbanan yang selalu mengiringi perjalanan hidup penulis. Beliau adalah wanita hebat yang tidak banyak mengeluh juga pandai menyembunyikan segala lukanya sendirian. Dan beliau lah sumber kekuatan dan inspirasi bagi penulis, sekali lagi terima kasih untuk segala bentuk pengorbanan baik secara moral maupun finansial.
8. Kepada kakak laki-laki penulis, Ricky Kurniawan, terima kasih telah menjadi sosok yang selalu berdiri di antara lelah dan harapan. Dalam perjalanan yang tidak selalu mudah ini, ada banyak hal yang tidak mampu penulis ungkapkan selain rasa syukur karena memiliki seseorang yang selalu percaya ketika penulis mulai meragukan diri sendiri. Dukungan yang diberikan mungkin tidak selalu terlihat, namun jejaknya selalu ada dalam setiap langkah hingga skripsi ini dapat diselesaikan.
9. Teruntuk Reni Tania, Khairunnisa Rahma Ningrum, Citra Yudi Yanti dan Arsyia Aprilia Zahra, terima kasih telah menjadi rumah dalam persahabatan selama perjalanan perkuliahan ini. Di antara hari-hari yang dipenuhi tugas, ujian, dan berbagai tantangan, kalian lah yang menjadi alasan penulis mengapa perjalanan yang panjang terasa lebih ringan untuk dilalui. Terima kasih atas setiap dukungan yang tidak selalu terucap, atas setiap tawa yang menghidupkan suasana, dan atas setiap kebersamaan yang menjadikan masa perkuliahan lebih bermakna. Waktu

mungkin akan membawa kita ke jalan yang berbeda, namun kenangan perjuangan yang telah kita ukir bersama akan selalu menjadi bagian yang indah dalam perjalanan hidup ini.

10. Dengan penuh rasa syukur, penulis juga mengucapkan terima kasih kepada Karina, Gladys, Yuni, Davina, dan Ayu, teman berproses yang telah menjadi bagian penting dalam perjalanan skripsi ini. Terima kasih atas kebersamaan yang tidak hanya mengajarkan arti perjuangan, tetapi juga arti ketulusan kesabaran, dan saling menguatkan. Di balik setiap kesulitan yang dilalui, selalu ada dukungan yang membuat penulis percaya bahwa tidak ada perjalanan yang benar-benar berat ketika dijalani bersama orang-orang yang tepat. Semoga pertemanan ini tetap terjaga dan menjadi salah satu cerita terbaik yang pernah kita miliki.
11. Rasa syukur dan terima kasih yang tak terhingga penulis haturkan kepada Nadia Adha Purbaini, sahabat yang telah mendampingi perjalanan sejak masa SMP hingga saat ini. Waktu mungkin telah membawa banyak perubahan, namun tidak pernah mengurangi makna kehadiranmu dalam kehidupan penulis. Terima kasih telah menjadi tempat bersandar untuk cerita-cerita yang tidak selalu mudah diungkapkan, penenang di tengah keraguan, dan pengingat bahwa setiap langkah yang berat bisa dilalui. Tidak semua hubungan disatukan oleh ikatan darah, karena beberapa terjalin oleh ketulusan yang tumbuh seiring waktu. Semoga pertemanan yang telah terjalin selama bertahun-tahun senantiasa terjaga dan menjadi salah satu anugerah terindah dalam perjalanan hidup.
12. Lembaran apresiasi selanjutnya secara khusus penulis peruntukkan bagi seseorang yang pernah hadir dalam perjalanan hidup penulis. Meskipun tidak lagi bersama, kehadirannya pernah memberikan warna, pelajaran, dan kebahagiaan yang turut menguatkan penulis. Banyak hal yang kita lalui bersama, dan tanpa penulis sadari, pengalaman tersebut turut membentuk kegigihan penulis untuk menyelesaikan skripsi ini.
13. Perjalanan panjang dari masa kecil hingga dewasa ini juga tidak lepas dari dukungan Riti, Gina, Adel, Ayunita, Yasmin, dan Dita, teman setia sejak masa SD

yang telah menjadi saksi tumbuh berprosesnya penulis hingga saat ini. Terima kasih atas kehadiran kalian dalam begitu banyak momen kehidupan, dari masa kecil yang dipenuhi tawa hingga masa dewasa yang penuh tantangan. Meskipun waktu membawa kita pada kesibukan dan tujuan masing-masing, kehangatan pertemanan ini tetap menjadi salah satu hal yang paling berharga. Semoga kelak, ketika semua impian telah tercapai, kita masih bisa duduk bersama dan mengingat perjalanan panjang yang pernah kita lalui.

14. Semua pihak yang telah membantu, memberikan semangat serta do'a kepada penulis yang tidak dapat disebutkan satu per satu. Terima kasih atas segalanya.

Peneliti menyampaikan terima kasih kepada semua pihak yang telah membantu, baik secara materi maupun moral, dalam penyelesaian skripsi ini. Semoga Allah SWT membalas kebaikan tersebut. Peneliti juga mengharapkan saran dan kritik yang membangun untuk penyempurnaan penelitian ini. Diharapkan skripsi ini dapat bermanfaat bagi para pembaca. Peneliti mohon maaf atas segala kekurangan dan kesalahan dalam penulisan.

Wassalamualaikum Wr. Wb.

Bekasi, 9 Juni 2026

Penulis,



Hana Dwi Cahyani

41183403220030

DAFTAR ISI

TANDA PERSETUJUAN SKRIPSI	i
TANDA PENGESAHAN SKRIPSI	ii
TANDA PENYATAAN KEASLIAN PENELITIAN	iii
ABSTRAK	iv
<i>ABSTRACT</i>	v
KATA PENGANTAR	vi
DAFTAR ISI	x
DAFTAR TABEL	xiv
DAFTAR GAMBAR	xv
DAFTAR LAMPIRAN	xvi
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	7
1.3 Tujuan dan Manfaat Penelitian	7
1.3.1 Tujuan Penelitian	7
1.3.2 Manfaat Penelitian	8
1.4 Ruang Lingkup Atau Pembatasan Masalah	8
1.5 Sistematika Pelaporan	9
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	10
2.1 Kajian Teori	10

2.1.1 Teori Sinyal (<i>Signalling Theory</i>)	10
2.1.2 Opini Audit.....	11
2.1.3 Pengungkapan ESG (<i>Environmental, Social, Governance</i>).....	11
2.1.4 Kompleksitas Perusahaan.....	12
2.1.5 Ukuran KAP (Kantor Akuntan Publik)	13
2.2 Penelitian Terdahulu	14
2.3 Kerangka Pemikiran.....	20
2.4 Pengembangan Hipotesis.....	20
2.4.1 Pengungkapan ESG Terhadap Opini Audit	20
2.4.2 Kompleksitas Perusahaan Terhadap Opini Audit.....	21
2.4.3 Ukuran KAP Terhadap Opini Audit	22
BAB III METODE PENELITIAN	24
3.1 Metode Penelitian.....	24
3.2 Tahap-tahap Penelitian.....	24
3.3 Populasi dan Sampel	25
3.3.1 Populasi	25
3.3.2 Sampel Penelitian	25
3.4 Jenis dan Sumber Data.....	25
3.5 Teknik Pengumpulan Data	26
3.5 Operasional Variabel Penelitian dan Pengukurannya.....	26

3.5.1 Opini Audit (Y)	26
3.5.2 Pengungkapan ESG (<i>Environmental, Social, and Governance</i>) (X ₁)	27
3.5.3 Kompleksitas Perusahaan (X ₂).....	29
3.5.4 Ukuran KAP (Kantor Akuntan Publik) (X ₃).....	29
3.6 Metode Analisis Data	30
3.6.1 Analisis Deskriptif	30
3.6.2 Uji Asumsi Klasik	30
3.6.2.1 Uji Multikolinearitas.....	31
3.6.3 Analisis Regresi Data Logistik	31
3.6.3.1 Uji Kelayakan Model Regresi (<i>Hosmer and Lemeshow's</i>)	32
3.6.4 Uji Hipotesis.....	33
3.6.4.1 Uji Koefisien Determinasi (<i>Nagelkerke R Square</i>)	33
3.6.4.2 Uji F	33
3.6.4.3 Uji t	34
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	35
4.1 Hasil Penelitian.....	35
4.1.1 Deskripsi Objek Penelitian	35
4.2 Hasil Uji Statistik Deskriptif	36
4.3 Uji Asumsi Klasik	38

4.3.1 Hasil Uji Multikolinearitas	39
4.4 Uji Hipotesis	39
4.4.1 Uji Kelayakan Model Regresi	39
4.4.2 Uji Koefisien Determinasi	40
4.4.3 Analisis Regresi Data Logistik	41
4.4.4 Uji F	43
4.4.5 Uji t	44
4.2 Pembahasan Hasil Penelitian	45
4.2.1 Pengaruh Pengungkapan ESG terhadap Opini Audit	45
4.2.2 Pengaruh Kompleksitas Perusahaan terhadap Opini Audit	46
4.2.3 Pengaruh Ukuran KAP terhadap Opini Audit	47
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	49
5.1 Kesimpulan	49
5.2 Keterbatasan	49
5.3 Saran	50
DAFTAR PUSTAKA	51
LAMPIRAN	57

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Data Penurunan Harga Saham	1
Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu.....	14
Tabel 3.1 Skala Pengukuran Opini Audit	26
Tabel 3.2 Indikator Pengukuran ESG	27
Tabel 3.3 Skala Pengukuran Kantor Akuntan Publik	30
Tabel 4.1 Kriteria Sampel Penelitian	35
Tabel 4.2 Uji Statistik Deskriptif	36
Tabel 4.3 Hasil Uji Multikolinearitas.....	39
Tabel 4.4 Kelayakan Model Regresi.....	40
Tabel 4.5 Nilai Nagelkerke R Square	41
Tabel 4.6 Model Regresi Logistik	42
Tabel 4.7 Hasil Uji (F)	44
Tabel 4.8 Hasil Uji t	45

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran	20
-------------------------------------	----

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Sampel Perusahaan.....	57
Lampiran 2 Daftar Variabel Dependen dan Independen	60
Lampiran 3 Hasil Uji Statistik Deskriptif	70
Lampiran 4 Hasil Uji Multikolinearitas	70
Lampiran 5 Hasil Uji Kelayakan Model Regresi	70
Lampiran 6 Hasil Uji Koefisien Determinasi	70
Lampiran 7 Hasil Uji Analisis Regresi Logistik	71
Lampiran 8 Hasil Uji F	71
Lampiran 9 Hasil Uji t	72
Lampiran 10 Surat Keputusan Dekan Fakultas Ekonomi.....	73
Lampiran 11 Kartu Bimbingan Skripsi	74
Lampiran 12 Kartu Seminar Proposal.....	75
Lampiran 13 Daftar Riwayat Hidup.....	77

Hana Dwi Cahyani

Skripsi_Hana.docx

 Quick Submit

 Quick Submit

 UNISMA Bekasi

22% Overall Similarity

The combined total of all matches, including overlapping sources, for each database.

Top Sources

The sources with the highest number of matches within the submission. Overlapping sources will not be displayed.

1	Internet	repository.unismabekasi.ac.id	4%
2	Student papers	Konsorsium PTS Batch 5	2%
3	Internet	positori.wbi.ac.id	1%
4	Internet	positori.umsu.ac.id	<1%
5	Internet	123dok.com	<1%
6	Internet	positori.ubharajaya.ac.id	<1%
7	Internet	journal.feb.unmul.ac.id	<1%
8	Student papers	Morgan Park High School	<1%
9	Internet	positori.unissula.ac.id	<1%
10	Internet	eprints.iain-surakarta.ac.id	<1%
11	Internet	positori.unsoed.ac.id	<1%