



**DETERMINASI PENERIMAAN OPINI AUDIT *GOING CONCERN* BERDASARKAN *FINANCIAL DISTRESS*,  
KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL, DAN REPUTASI  
AUDITOR**

**SKRIPSI**

**RAHMA ISLAMIATI 1710112020**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM SARJANA  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN JAKARTA  
2021**



**DETERMINASI PENERIMAAN OPINI AUDIT *GOING CONCERN* BERDASARKAN *FINANCIAL DISTRESS*,  
KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL, DAN REPUTASI  
AUDITOR**

**SKRIPSI**

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

**RAHMA ISLAMIATI 1710112020**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM SARJANA  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN JAKARTA  
2021**

## PERNYATAAN ORISINALITAS

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

Nama : Rahma Islamiati

NIM : 1710112020

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

Jakarta, 16 Juli 2021

Yang menyatakan,



(Rahma Islamiati)

## PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

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

Nama : Rahma Islamiati  
NIM : 1710112020  
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis  
Program Studi : SI Akuntansi  
Jenis Karya : Skripsi

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

### **Determinasi Penerimaan Opini Audit *Going Concern* Berdasarkan *Financial Distress*, Kepemilikan Institusional, dan Reputasi Auditor**

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 : Jakarta  
Pada tanggal : 16 Juli 2021

Yang menyatakan,

  
1BDAJX330919052  
(Rahma Islamiati)

# SKRIPSI

## DETERMINASI PENERIMAAN OPINI AUDIT *GOING CONCERN* BERDASARKAN *FINANCIAL DISTRESS*, KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL, DAN REPUTASI AUDITOR

*Dipersiapkan dan disusun oleh:*

RAHMA ISLAMIATI      1710112020

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal : 16 Juli 2021  
dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima



Lidya Primta Surbakti, S.E., M.Si., Ak, CA, Ph.D.

Ketua Penguji



Aniek Wijayanti, S.E., M.Acc.

Penguji I



Wisnu Julianto, S.E., M.M., SAS

Penguji II (Pembimbing)



Dr. Dianwicakasih Arieftiara, S.E., Ak, M.Ak., CA, CSRS

Dekan



Andi Manggala Putra, S.E., M.Sc., CGP

Ketua Program Studi

Disahkan di : Jakarta

Pada tanggal : 16 Juli 2021

***Determination of Acceptance of Going Concern Audit Opinions Based on Financial Distress, Institutional Ownership, and Auditor Reputation***

***By Rahma Islamiati***

***Abstract***

*This study aims to determine the effect of financial distress, institutional ownership, and auditor reputation on going concern audit opinion. In this study, trading, service, and investment companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2016 – 2020 period are the population. The data sample selection was determined using purposive sampling method so that 17 trading, service, and investment companies were obtained as research samples. This study uses a quantitative approach, which is measured using logistic regression analysis with SPSS 26 program and a significance level of 5%. The results of this study indicate that financial distress has a significant negative effect on the acceptance of going-concern audit opinions, institutional ownership does not significantly affect the acceptance of going concern audit opinions, and auditor reputation does not significantly affect the acceptance of going-concern audit opinions.*

***Keywords:*** *financial distress, institutional ownership, auditor reputation, and going concern audit opinion.*

# **Determinasi Penerimaan Opini Audit *Going Concern* Berdasarkan *Financial Distress*, Kepemilikan Institusional, dan Reputasi Auditor**

**Oleh Rahma Islamiati**

## **Abstrak**

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh *financial distress*, kepemilikan institusional, dan reputasi auditor terhadap opini audit *going concern*. Pada penelitian ini perusahaan perdagangan, jasa, dan investasi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2016 – 2020 sebagai populasi. Pemilihan sampel data ditentukan dengan menggunakan metode *purposive sampling* sehingga didapatkan 17 perusahaan perdagangan, jasa, dan investasi sebagai sampel penelitian. Penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif, yang diukur dengan menggunakan analisis regresi logistik dengan program SPSS 26 dan tingkat signifikansi sebesar 5%. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa *financial distress* berpengaruh negatif signifikan terhadap penerimaan opini audit *going concern*, kepemilikan institusional tidak berpengaruh signifikan terhadap penerimaan opini audit *going concern*, dan reputasi auditor tidak berpengaruh signifikan terhadap penerimaan opini audit *going concern*.

**Kata kunci:** *financial distress*, kepemilikan institusional, reputasi auditor, dan opini audit *going concern*.



KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN,  
RISET, 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](http://www.feb.upnvj.ac.id) , e-mail : [febupnvj@upnvj.ac.id](mailto:febupnvj@upnvj.ac.id)

**BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI**

**SEMESTER GANJIL TA. 2020/2021**

Pada hari ini Jumat, tanggal 16 Juli 2021, telah dilaksanakan Ujian Skripsi bagi mahasiswa:

Nama : Rahma Islamiati  
Nomor Induk Mahasiswa : 1710112020  
Program Studi : S1 Akuntansi

**“DETERMINASI PENERIMAAN OPINI AUDIT *GOING CONCERN*  
BERDASARKAN *FINANCIAL DISTRESS*, KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL,  
DAN REPUTASI AUDITOR”**

Dinyatakan yang bersangkutan *Lulus / Tidak-Lulus* \*)

**Tim Penguji**

No	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Lidya Primta Surbakti, S.E., M.Si., Ak, CA, Ph.D.	Ketua	1
2	Aniek Wijayanti, S.E., M.Acc.	Anggota I	2
3	Wisnu Julianto, S.E., M.M., SAS	Anggota II**)	3

Catatan:

\*) Coret yang tidak perlu

\*\*\*) Pembimbing

Jakarta, 16 Juli 2021

MENGESAHKAN

A.n. Dekan

Kaprog S1 Akuntansi



Andi Manggala Putra, S.E., M.Sc., CGP



## PRAKATA

Puji syukur penulis panjatkan atas kehadiran Allah SWT berkat berkat, rahmat dan karunia-Nya, sehingga karya ilmiah ini berhasil diselesaikan dengan judul **“Determinasi Penerimaan Opini Audit *Going Concern* Berdasarkan *Financial Distress*, Kepemilikan Institusional, dan Reputasi Auditor”**. Pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan rasa hormat dan terima kasih kepada Dekan FEB yaitu Ibu Dr. Dianwicakasih Ariefiara, S.E., M.Ak., Ak, CA, CSRS, Ketua Program Studi S1 Akuntansi yaitu Bapak Andi Manggala Putra, S.E., M.Sc., CGP serta Bapak Wisnu Julianto, S.E., M.M., SAS selaku Dosen Pembimbing I dan Bapak Agus Maulana, S.Pd., M.S.Ak selaku Dosen Pembimbing II yang senantiasa memberikan arahan dan saran bermanfaat sehingga penelitian dapat terselesaikan dengan baik. Tak lupa penulis mengucapkan rasa hormat dan terima kasih kepada Ibu Noegrahini Lastiningsih, S.E., M.M selaku Dosen Pembimbing Akademik serta seluruh Dosen FEB yang telah memberikan banyak ilmu selama perkuliahan.

Disamping itu, penulis mengucapkan terima kasih yang luar biasa kepada kedua orang tua terkasih Ayah Gatot dan Mama Sutatik serta adik Dimas dan adik Syafa yang senantiasa selalu memberikan doa, semangat, dan motivasi kepada penulis. Penulis juga menyampaikan terima kasih kepada sahabat – sahabat saya Sania Dinda, Atika Siska, dan Jihan Rafika yang senantiasa berbagi suka dan duka selama 17 tahun dan terima kasih atas dukungan dan dorongannya selama proses penyusunan skripsi. Tak lupa penulis ucapkan terima kasih kepada teman – teman Bambang Fams yang telah memberikan keceriaan dan warna selama masa perkuliahan. Tak terlupa, saya berterima kasih kepada diri sendiri yang telah percaya diri, bekerja keras, serta waktunya yang diluangkan selama penyusunan. Saya ingin berterima kasih kepada saya karena tidak pernah berhenti. Penulis berharap karya ini dapat bermanfaat bagi pembaca dan penulis secara khusus.

Jakarta, 16 Juli 2021

Rahma Islamiati

## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN SAMPUL</b> .....	<b>i</b>
<b>HALAMAN JUDUL</b> .....	<b>ii</b>
<b>PERNYATAAN ORISINALITAS</b> .....	<b>iii</b>
<b>PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI</b> .....	<b>iv</b>
<b>PENGESAHAN</b> .....	<b>v</b>
<b>ABSTRACT</b> .....	<b>vi</b>
<b>ABSTRAK</b> .....	<b>vii</b>
<b>BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI</b> .....	<b>viii</b>
<b>PRAKATA</b> .....	<b>ix</b>
<b>DAFTAR ISI</b> .....	<b>x</b>
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	<b>xiii</b>
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	<b>xiv</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	<b>xiv</b>
<b>BAB 1 PENDAHULUAN</b> .....	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Perumusan Masalah.....	7
1.3 Tujuan Penelitian.....	7
1.4 Manfaat Hasil Penelitian .....	7
<b>BAB 2 TINJAUAN PUSTAKA</b> .....	<b>9</b>
2.1 Landasan Teori .....	9
2.1.1 Teori Keagenan.....	9
2.1.2 Teori Sinyal .....	10
2.1.3 Audit .....	11
2.1.4 Opini Audit.....	12
2.1.5 Pemberian Opini Audit <i>Going Concern</i> .....	13
2.1.6 Laporan Keuangan.....	16
2.1.7 <i>Financial Distress</i> .....	18
2.1.8 Kepemilikan Institusional.....	20
2.1.9 Reputasi Auditor.....	20

2.2	Hasil Penelitian Sebelumnya .....	22
2.3	Model Penelitian.....	31
2.4	Hipotesis .....	31
<b>BAB 3 METODE PENELITIAN.....</b>		<b>35</b>
3.1	Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel .....	35
3.1.1	Definisi Operasional .....	35
3.1.2	Pengukuran Variabel .....	36
3.2	Populasi dan Sampel.....	39
3.2.1	Populasi .....	39
3.2.2	Sampel .....	39
3.3	Teknik Pengumpulan Data .....	40
3.3.1	Jenis Data.....	40
3.3.2	Sumber Data .....	41
3.4	Teknik Analisis Data dan Uji Hipotesis .....	41
3.4.1	Teknik Analisis.....	42
3.4.2	Uji Hipotesis .....	44
<b>BAB 4 HASIL DAN PEMBAHASAN.....</b>		<b>46</b>
4.1	Deskripsi Objek Penelitian .....	46
4.2	Deskripsi Data Penelitian .....	48
4.2.1	Opini Audit <i>Going Concern</i> .....	48
4.2.2	<i>Financial Distress</i> .....	50
4.2.3	Kepemilikan Institusional.....	51
4.2.4	Reputasi Auditor.....	52
4.3	Uji Hipotesis Data Penelitian .....	52
4.3.1	Teknik Analisis.....	53
4.3.2	Uji Hipotesis .....	62
4.4	Pembahasan .....	65
4.4.1	Pengaruh <i>Financial Distress</i> Terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i> ..	65
4.4.2	Pengaruh Kepemilikan Institusional Terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i> .....	67
4.4.3	Pengaruh Reputasi Auditor Terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i> .....	68
4.5	Keterbatasan Penelitian .....	69
<b>BAB 5 SIMPULAN DAN SARAN.....</b>		<b>71</b>
5.1	Simpulan.....	71

5.2	Saran .....	71
	<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>73</b>
	<b>DAFTAR RIWAYAT HIDUP</b>	
	<b>LAMPIRAN</b>	

## DAFTAR TABEL

Tabel 1. Penelitian Terdahulu .....	27
Tabel 2. Kriteria Pemilihan Sampel .....	47
Tabel 3. Hasil Frekuensi Deskriptif Opini Audit Going Concern .....	53
Tabel 4. Hasil Statistik Deskriptif <i>Financial Distress</i> .....	54
Tabel 5. Hasil Statistik Deskriptif Kepemilikan Institusional .....	54
Tabel 6. Hasil Frekuensi Deskriptif Reputasi Auditor.....	55
Tabel 7. Hasil Uji Multikolonieritas .....	56
Tabel 8. Hasil Uji Overall Model Fit Block 0.....	57
Tabel 9. Hasil Uji Overall Model Fit Block 1.....	57
Tabel 10. Hasil <i>Omnibus Tests</i> .....	59
Tabel 11. Hasil Goodness of Fit Test.....	60
Tabel 12. Hasil Uji Nagelkerke's R Square.....	60
Tabel 13. Tabel Klasifikasi .....	61
Tabel 14. Hasil Uji Koefisien Regresi (Uji Wald).....	62

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. Model Penelitian .....	31
----------------------------------	----

## **DAFTAR LAMPIRAN**

- Lampiran 1. Daftar Perusahaan yang Menjadi Objek Penelitian
- Lampiran 2. Data Opini Audit Going Concern
- Lampiran 3. Data Variabel Financial Distress
- Lampiran 4. Data Variabel Kepemilikan Institusional
- Lampiran 5. Data Variabel Reputasi Auditor
- Lampiran 6. Hasil Output IBM SPSS 26
- Lampiran 7. Tabel Chi Square Distribution
- Lampiran 8. Hasil Turnitin