



**PENGARUH FINANCIAL DISTRESS, OPINI TAHUN
SEBELUMNYA, DAN DISCLOSURE TERHADAP
PENERIMAAN OPINI AUDIT GOING CONCERN**

SKRIPSI

RIDHA NUR AZIZAH MIRIYANTO

1810112078

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

2022



**PENGARUH FINANCIAL DISTRESS, OPINI TAHUN
SEBELUMNYA, DAN DISCLOSURE TERHADAP
PENERIMAAN OPINI AUDIT GOING CONCERN**

SKRIPSI

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

RIDHA NUR AZIZAH MIRIYANTO

1810112078

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

2022

PERNYATAAN ORISINALITAS

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

Nama : Ridha Nur Azizah Miriyanto

NIM : 1810112078

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

Jakarta, 27 Desember 2021

Yang menyatakan



(Ridha Nur Azizah Miriyanto)

**PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI
UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS**

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

Nama : Ridha Nur Azizah Miriyanto
NIM : 1810112078
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 *Financial Distress*, Opini Tahun Sebelumnya, dan *Disclosure*
Terhadap Penerimaan Opini Audit *Going Concern***

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti ini Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta berhak menyimpan, mengalihkkan/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: 27 Desember
2021

Yang menyatakan,



(Ridha Nur Azizah Miriyanto)

SKRIPSI
PENGARUH *FINANCIAL DISTRESS*, OPINI TAHUN
SEBELUMNYA, DAN *DISCLOSURE* TERHADAP
PENERIMAAN OPINI AUDIT GOING CONCERN

Dipersiapkan dan disusun oleh :

RIDHA NUR AZIZAH MIRIYANTO

1810112078

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal: 5 Januari 2022
dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima



Praptiningsih, S.E., M.M

Ketua Penguji



Shinta Widyastuti, S.E., M.Acc., Ak, CA

Penguji I



Wisnu Julianto, SE., MM., SAS

Penguji II



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

Dekan



Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak.

Kepala Program Studi

Disahkan di : Jakarta
Pada Tanggal : 5 Januari 2022



KEMENTERIAN PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN JAKARTA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

Jalan Rumah Sakit Fatmawati, Pondok Labu, Jakarta Selatan 12450, Telepon
021-7656971 Laman: www.upnvj.ac.id, email: febupnvj.ac.id

BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI
SEMESTER GANJIL TAHUN AKADEMIK 2021/2022

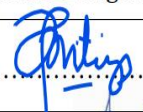

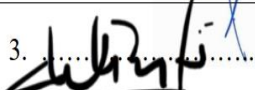
Pada hari ini Rabu, tanggal 5 Januari 2022, telah dilaksanakan Ujian Skripsi bagi mahasiswa:

Nama : Ridha Nur Azizah Miriyanto
NIM : 1810112078
Program : Akuntansi S.1

**“PENGARUH *FINANCIAL DISTRESS*, OPINI TAHUN SEBELUMNYA, DAN
DISCLOSURE TERHADAP PENERIMAAN OPINI AUDIT GOING CONCERN”**

Dinyatakan yang bersangkutan *Lulus / Tidak Lulus**)

Tim Penguji

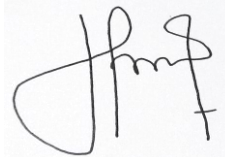
No.	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Praptiningsih, S.E., M.M	Ketua Penguji	1. 
2	Shinta Widyastuti, S.E., M.Acc., Ak, CA	Penguji I	2. 
3	Wisnu Julianto, S.E., MM., SAS	Penguji II **)	3. 

Catatan :

*) Coret yang tidak perlu

***) Dosen Pembimbing

Jakarta, 24 Januari 2021
Mengesahkan
A.n. Dekan
Kaprosdi Akuntansi S1



Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak

The Effect of Financial Distress, Prior Opinion, and Disclosure on the Acceptance of Going Concern Audit Opinion

By Ridha Nur Azizah Miriyanto

Abstract

This research is a quantitative study with the aim of knowing the effect of financial distress, prior opinion, and disclosure on the acceptance of going concern audit opinion. The population in this study are infrastructure, transportation, and logistics companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2018-2020. The data samples was determined using purposive sampling method and obtained a 178 samples from 58 companies. Hypothesis testing using logistic regression analysis with SPSS version 26 program. Results of this study indicate that financial distress has a significant negative effect on the acceptance of going concern audit opinion, meanwhile prior opinion and disclosure has no significant effect on the acceptance of going concern audit opinion.

Keywords: *financial distress, prior opinion, disclosure, going concern audit opinion*

Pengaruh *Financial Distress*, Opini Tahun Sebelumnya, dan *Disclosure* Terhadap Penerimaan Opini Audit *Going Concern*

Oleh Ridha Nur Azizah Miriyanto

Abstrak

Penelitian ini merupakan penelitian kuantitatif dengan tujuan untuk mengetahui pengaruh *financial distress*, opini tahun sebelumnya, *disclosure* terhadap penerimaan opini audit *going concern*. Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan infrastruktur, transportasi, dan logistik yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2018-2020. Pengambilan sampel menggunakan *purposive sampling* sehingga memperoleh sampel sebanyak 178 sampel dari 58 perusahaan. Pengujian hipotesis menggunakan analisis regresi logistic menggunakan SPSS versi 26. Hasil penelitian menunjukkan bahwa *financial distress* berpengaruh signifikan negatif terhadap penerimaan opini audit *going concern*, sementara opini tahun sebelumnya dan *disclosure* tidak berpengaruh terhadap penerimaan opini audit *going concern*.

Kata Kunci: *financial distress*, opini tahun sebelumnya, *disclosure*, opini audit *going concern*

PRAKATA

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa. Segala puji bagi Allah SWT atas segala Rahmat dan karunia-Nya sehingga peneliti mampu menyelesaikan penelitian ini. Judul yang ditentukan dalam penelitian ini adalah “Pengaruh *Financial Distress*, Opini Tahun Sebelumnya, dan *Disclosure* Terhadap Penerimaan Opini Audit *Going Concern*”. Penulis mengucapkan terima kasih kepada Bapak Akhmad Saebani, S.E., M.Si., CMA, CBV selaku Ketua Jurusan Akuntansi, Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak. selaku Kepala Program Studi S1 Akuntansi, Ibu Dr. Dianwicakasih Ariefiara, S.E., M.Ak, Ak, CA, CSRS selaku Dekan FEB serta seluruh dosen UPN Veteran Jakarta atas ilmu yang bermanfaat selama proses perkuliahan. Penulis juga mengucapkan terima kasih kepada Bapak Wisnu Julianto, S.E., M.M., SAS selaku dosen pembimbing skripsi yang telah membantu selama penelitian dengan memberikan saran yang bermanfaat.

Penulis juga mengucapkan terima kasih kepada Mama, Papa, dan Adik yang selalu mendoakan penulis serta mendukung selama penelitian ini berlangsung. Selain itu, penulis juga berterima kasih kepada Ristina, Nina, Oca, Nattaya, Elva, Hani, Alif, Yasmin, Naya, Sisca, Ayu, Ridho, Daffa, Arfi, Praba serta teman-teman lain yang tidak dapat penulis sebutkan satu-persatu karena telah setia dalam mendengarkan keluh kesah serta memberikan bantuan dan dukungan selama penelitian ini. Terima kasih kepada seluruh teman-teman AKS1’18 dan KSPM UPN Veteran Jakarta yang selalu mendukung dan mendoakan agar penelitian ini dapat selesai. Penulis menyadari bahwa karya ilmiah ini tidak lepas dari sempurna sehingga penulis menyadari bahwa kekeliruan sangat mungkin terjadi. Penulis berharap karya ilmiah ini dapat bermanfaat bagi penulis dan pembaca.

Jakarta, Desember 2021

Ridha Nur Azizah Miriyanto

DAFTAR ISI

PRAKATA	ix
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR GAMBAR.....	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
BAB I.....	1
PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Perumusan Masalah.....	8
1.3 Tujuan Penelitian	8
1.4 Manfaat Hasil Penelitian	9
BAB II	10
TINJAUAN PUSTAKA	10
2.1 Tinjauan Pustaka	10
2.1.1 Agency Theory	10
2.1.2 Teori Sinyal	11
2.1.3 Auditing	12
2.1.4 Opini Audit.....	13
2.1.5 Opini Audit Going Concern.....	15
2.1.6 Faktor-faktor yang Memengaruhi Opini Audit Going Concern....	17
2.2 Hasil Penelitian Sebelumnya	25
2.3. Model Penelitian	33
2.4. Hipotesis	35
2.4.1. Pengaruh <i>Financial Distress</i> terhadap Penerimaan Opini Audit <i>Going Concern</i>	35
2.4.2. Pengaruh Opini Tahun Sebelumnya terhadap Penerimaan Opini Audit <i>Going Concern</i>	36
2.4.3. Pengaruh <i>Disclosure</i> terhadap Penerimaan Opini Audit <i>Going</i> <i>Concern</i>	37
BAB III.....	39

METODE PENELITIAN	39
3.1 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	39
3.1.1 Definisi Operasional	39
3.1.2. Pengukuran Variabel	40
3.2 Populasi dan Sampel	42
3.2.1. Populasi.....	42
3.2.2. Sampel.....	42
3.3 Teknik Pengumpulan Data	43
3.3.1. Jenis Data.....	43
3.3.2. Sumber Data.....	43
3.3.3. Pengumpulan Data	43
3.4 Teknik Analisis Data	44
3.4.1. Analisis Statistik Deskriptif	44
3.4.2. Analisis Regresi Logistik	45
BAB IV	48
HASIL DAN PEMBAHASAN	48
4.1 Deskripsi Obyek Penelitian	48
4.2 Deskripsi Data Penelitian	51
4.2.1. Opini Audit Going Concern.....	51
4.2.2. <i>Financial Distress</i>	51
4.2.3. Opini Tahun Sebelumnya	52
4.2.4. Disclosure.....	53
4.3 Teknik Analisis dan Hipotesis	53
4.3.1. Teknik Analisis.....	53
4.3.2. Uji Hipotesis	61
4.4 Pembahasan	64
4.4.1. Pengaruh <i>Financial Distress</i> Terhadap Penerimaan Opini Audit <i>Going Concern</i>	64
4.4.2. Pengaruh Opini Tahun Sebelumnya Terhadap Penerimaan Opini <i>Audit Going Concern</i>	66
4.4.3. Pengaruh <i>Disclosure</i> Terhadap Penerimaan Opini Audit <i>Going Concern</i>	68

4.5. Keterbatasan Penelitian	69
BAB 5	71
SIMPULAN DAN SARAN	71
5.1. Simpulan	71
5.2. Saran	71
DAFTAR PUSTAKA	73
RIWAYAT HIDUP	77

DAFTAR TABEL

Tabel 1. Disclosure Item	22
Tabel 2. Matriks Penelitian Sebelumnya	30
Tabel 3. Kriteria Sampel Penelitian	48
Tabel 4. Daftar Sampel Perusahaan	49
Tabel 5. Frekuensi Opini Audit Going Concern	54
Tabel 6. Frekuensi Opini Tahun Sebelumnya.....	55
Tabel 7. Frekuensi Disclosure.....	56
Tabel 8. Hasil Hosmer and Lemeshow's Test	57
Tabel 9. Hasil Uji -2 Log Likelihood Awal	57
Tabel 10. Hasil Uji -2 Log Likelihood Akhir	58
Tabel 11 Hasil Omnibus Tests of Model Coefficients.....	59
Tabel 12. Hasil Matriks Klasifikasi	59
Tabel 13. Hasil Uji Multikolinearitas	60
Tabel 14. Hasil Uji Koefisien Determinasi	61
Tabel 15. Hasil Uji Wald	62

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. Pertumbuhan Ekonomi Berdasarkan Lapangan Usaha	5
Gambar 2. Model Penelitian	34

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1.	79
Lampiran 2.	82
Lampiran 3.	83
Lampiran 4.	91
Lampiran 5.	93
Lampiran 6.	95
Lampiran 7.	97
Lampiran 8.	100