



**ANALISIS DETERMINAN YANG MEMENGARUHI
PENERIMAAN OPINI AUDIT *GOING CONCERN***

SKRIPSI

RISTINA CLARISA 1810112085

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM SARJANA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN JAKARTA
2022**



**ANALISIS DETERMIAN YANG MEMENGARUHI
PENERIMAAN OPINI AUDIT *GOING CONCERN***

SKRIPSI

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

RISTINA CLARISA

1810112085

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM SARJANA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN JAKARTA
2022**

PERNYATAAN ORISINILITAS

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

Nama : Ristina Clarisa

NIM : 1810112085

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

Jakarta,

Yang menyatakan,



PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

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

Nama : Ristina Clarisa
NIM : 1810112085
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : S1 Akuntansi
Jenis Karya : Skripsi

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

Analisis Determinan Yang Memengaruhi Penerimaan Opini Audit Going Concern

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: 31 Desember 2021

Yang menyatakan,



(Ristina Clarisa)

SKRIPSI

ANALISIS DETERMINAN YANG MEMENGARUHI PENERIMAAN OPINI AUDIT GOING CONCERN

Dipersiapkan dan disusun oleh :

RISTINA CLARISA 1810112085

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal : 10 Januari 2022
dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima



Masripah, S.E., M.S.Ak., CPSAK
Ketua Penguji



Agus Maulana, S.Pd., M.S.Ak.
Penguji I



Dr. Drs. Mahendro Sumardjo,
M.M., QIA., CSFA
Penguji II



Dr. Dianwicaksih Ariefiara, S.E.,
M.Ak., Ak, CA, CSRS.
Dekan Fakultas Ekonomi dan
Bisnis



Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak
Ketua Program Studi

Disahkan di : Jakarta
Pada tanggal : 10 Januari 2022

Analysis of Determinants Affecting the Acceptance of Going Concern Audit Opinion

By Ristina Clarisa

Abstract

This research is a quantitative study with the aim of knowing and analyzing the factors that influence the acceptance of going concern audit opinion. The factors studied in this case are debt default, opinion shopping, company size, and company growth. The population in this study are transportation logistics companies and property real estate companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2018-2020. The data samples was determined using purposive sampling method and obtained a 222 samples from 74 companies. Hypothesis testing using logistic regression analysis with SPSS version 26 program. Result of this study indicate that opinion shopping has a significant positif effect on the acceptance of going concern audit opinion, company growth has a significant negative effect on the acceptance of going concern audit opinion, meanwhile debt default and company size has no significant effect on the acceptance of going concern audit opinion.

Keyword: *Debt Default, Opinion Shopping, Company Size, Company Growth, Going Concern Audit Opinion.*

Analisis Determinan Yang Memengaruhi Penerimaan Opini Audit *Going Concern*

Oleh Ristina Clarisa

Abstrak

Penelitian ini merupakan penelitian kuantitatif dengan tujuan untuk mengetahui dan menganalisis faktor-faktor yang memengaruhi penerimaan opini audit *going concern*. Adapun faktor yang diteliti dalam hal ini adalah *debt default*, *opinion shopping*, ukuran perusahaan, dan *company growth*. Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan transportasi *logistic* dan *property real estate* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2018-2020. Pengambilan sampel menggunakan *purposive sampling* sehingga memperoleh sampel sebanyak 222 sampai dari 74 perusahaan. Pengujian hipotesis menggunakan analisis regresi logistic menggunakan SPSS versi 26. Hasil penelitian menunjukkan bahwa *opinion shopping* berpengaruh positif terhadap penerimaan opini audit *going concern*, *company growth* berpengaruh negatif terhadap penerimaan opini audit *going concern*, sementara *debt default* dan ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap penerimaan opini audit *going concern*.

Kata Kunci: *Debt Default*, *Opinion Shopping*, Ukuran Perusahaan, *Company Growth*, Opini Audit *Going Concern*.



BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI
SEMESTER GANJIL TAHUN AKADEMIK 2021/2022

Pada hari ini Senin, tanggal 10 Januari 2022, telah dilaksanakan Ujian Skripsi bagi mahasiswa:

Nama : Ristina Clarisa
NIM : 1810112085
Program : Akuntansi S.1

**“ANALISIS DETERMINAN YANG MEMENGARUHI PENERIMAAN OPINI
AUDIT GOING CONCERN”**

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

Tim Penguji

No.	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Masripah, S.E., M.S.Ak., CPSAK	Ketua Penguji	1.
2	Agus Maulana, S.Pd., M.S.Ak.	Penguji I	2.
3	Dr. Drs. Mahendro Sumardjo, M.M., QIA., CSFA	Penguji II **)	3.

Catatan :

*) Coret yang tidak perlu
**) Dosen Pembimbing

Jakarta, 25 Januari 2022
Mengesahkan
A.n. Dekan
Kaprodi Akuntansi S1

Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak

PRAKATA

Puji 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 “Analisis Determinan Yang Memengaruhi 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. Dianwicaksih Arieftiara, 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 Dr. Drs. Mahendro Sumardjo, M.M., QIA., CSFA selaku dosen pembimbing skripsi yang telah membantu selama penelitian dengan memberikan saran yang bermanfaat.

Penulis juga mengucapkan terima kasih kepada Ibu, Ayah, Mentari yang selalu mendoakan penulis serta mendukung selama penelitian ini berlangsung. Selain itu, penulis juga berterima kasih kepada Farhan Alwi Shihab, Ridha, Nina, Elva, Oca, Nattaya, Stefanie, Ema, Neneng, 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 HIMA S1 Akuntansi yang selalu mendukung dan mendoakan agar penelitian ini dapat selesai. Terakhir saya mengucapkan terima kasih kepada diri saya sendiri karena telah bertahan dan berjuang sampai dititik ini. 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, 31 Desember 2021

Ristina Clarisa

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL	i
HALAMAN JUDUL.....	ii
PERNYATAAN ORISINILITAS.....	iii
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI	iv
PENGESAHAN	v
<i>ABSTRACT</i>	vi
ABSTRAK	vii
BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI.....	viii
PRAKATA	ix
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL.....	xiii
DAFTAR GAMBAR	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv

BAB I PENDAHULUAN.....	1
-------------------------------	----------

1.1 Latar Belakang	1
1.2 Perumusan Masalah.....	6
1.3 Tujuan Penelitian.....	7
1.4 Manfaat Penelitian.....	7

BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	8
-------------------------------------	----------

2.1 Landasan Teori	8
2.1.1 Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>)	8
2.1.2 Teori Sinyal (<i>Signaling Theory</i>)	9
2.1.3 <i>Auditing</i>	11
2.1.4 Opini Audit	12
2.1.5 Opini Audit <i>Going Concern</i>	14
2.1.6 <i>Debt Default</i>	15
2.1.7 <i>Opinion Shopping</i>	16
2.1.8 Ukuran Perusahaan	17

2.1.9 <i>Company Growth</i>	19
2.2 Hasil Penelitian Sebelumnya.....	20
2.3 Model Penelitian.....	25
2.4 Hipotesis	28
2.4.1 Pengaruh <i>Debt Default</i> terhadap Penerimaan Opini Audit <i>Going Concern</i>	28
2.4.2 Pengaruh <i>Opinion Shopping</i> terhadap Penerimaan Opini Audit <i>Going Concern</i>	29
2.4.3 Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Penerimaan Opini Audit <i>Going Concern</i>	29
2.4.4 Pengaruh <i>Company Growth</i> terhadap Penerimaan Opini Audit <i>Going Concern</i>	30
BAB III METODE PENELITIAN	32
3.1 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	32
3.2 Penentuan Populasi dan Sampel	33
3.2.1 Populasi.....	33
3.2.2 Sampel	34
3.3. Teknik Pengumpulan Data	34
3.3.1 Jenis Data.....	34
3.3.2 Sumber Data	35
3.3.3 Pengumpulan Data	35
3.4 Teknik Analisis Data dan Uji Hipotesis	35
3.4.1 Teknik Analisis	35
3.5 Uji Hipotesis.....	37
3.5.1 Uji Koefisien Determinasi	37
3.5.2 Uji <i>Wald</i>	37
3.5.3 Model Regresi Logistik	38
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	39
4.1 Deskripsi Objek Penelitian	39
4.2 Deskripsi Data Penelitian	43

4.2.1 Opini Audit <i>Going Concern</i>	44
4.2.2 <i>Debt Default</i>	45
4.2.3 <i>Opinion Shopping</i>	46
4.2.4 Ukuran perusahaan	47
4.2.5 <i>Company Growth</i>	48
4.3 Teknik Analisis dan Hipotesis.....	49
4.3.1 Teknik Analisis	49
4.3.2 Uji Hipotesis	57
4.4 Pembahasan	61
4.4.1 Pengaruh <i>Debt Default</i> Terhadap Penerimaan Opini Audit <i>Going Concern</i>	61
4.4.2 Pengaruh <i>Opinion Shopping</i> Terhadap Penerimaan Opini Audit <i>Going Concern</i>	63
4.4.3 Pengaruh Ukuran perusahaan Terhadap Penerimaan Opini Audit <i>Going Concern</i>	64
4.4.4 Pengaruh <i>Company Growth</i> Terhadap Penerimaan Opini Audit <i>Going Concern</i>	65
4.5 Keterbatasan Penelitian	66
 BAB V SIMPULAN DAN SARAN	 67
5.1 Simpulan.....	67
5.2 Saran	67
 DAFTAR PUSTAKA	 69
RIWAYAT HIDUP	73
LAMPIRAN	74

DAFTAR TABEL

Tabel 1. Kriteria Ukuran Perusahaan	18
Tabel 2. Matriks Penelitian Sebelumnya	23
Tabel 3. Pengukuran Variabel Dependen Opini Audit <i>Going Concern</i>	33
Tabel 4. Pengukuran Variabel Independen <i>Debt Default, Opinion Shopping,</i> Ukuran Perusahaan dan <i>Company Growth</i>	33
Tabel 5. Kriteria Pengambilan Sampel	39
Tabel 6. Daftar Sampel Penelitian	40
Tabel 7. Rangkuman Data Opini Audit <i>Going Concern</i>	44
Tabel 8. Rangkuman Data <i>Debt Default</i>	45
Tabel 9. Rangkuman Data <i>Opinion Shopping</i>	46
Tabel 10. Rangkuman Data Ukuran Perusahaan.....	47
Tabel 11. Rangkuman Data <i>Company Growth</i>	48
Tabel 12. Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	49
Tabel 13. Frekuensi Opini Audit <i>Going Concern</i>	50
Tabel 14. Frekuensi <i>Opinion Shopping</i>	51
Tabel 15. Hasil <i>Hosmer and Lemeshow's "Goodness of Fit Test"</i>	53
Tabel 16. Hasil Uji -2 <i>Log Likelihood</i> Awal.....	54
Tabel 17. Hasil Uji -2 <i>Log Likelihood</i> Akhir	54
Tabel 18. Hasil <i>Omnibus Tests of Model Coefficients</i>	55
Tabel 19. Hasil Tabel Klasifikasi.....	56
Tabel 20. Hasil Uji Multikolinieritas	57
Tabel 21. Hasil Uji Koefisien Determinasi	58
Tabel 22. Hasil Uji <i>Wald</i>	59

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. Model Penelitian	28
----------------------------------	----

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Daftar Perusahaan Yang Menjadi Objek Penelitian	74
Lampiran 2. Daftar Perusahaan Yang Tidak Menjadi Objek Penelitian.....	78
Lampiran 3. Data Opini Audit <i>Going Concern</i>	80
Lampiran 4. Data <i>Debt Default</i>	82
Lampiran 5. Data <i>Opinion Shopping</i>	84
Lampiran 6. Data Ukuran Perusahaan	86
Lampiran 7. Data <i>Company Growth</i>	88
Lampiran 8. Data Tabulasi Variabel	90
Lampiran 9. Hasil Output SPSS.....	96
Lampiran 10. Laporan Auditor Independen.....	117
Lampiran 11. Hasil Turnitin.....	122