

PENGARUH *DEBT DEFAULT, FINANCIAL DISTRESS, OPINION SHOPPING* DAN *AUDIT TENURE* TERHADAP PENERIMAAN *OPINI AUDIT GOING CONCERN* PADA PERUSAHAAN NON KEUANGAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2014-2016

Oleh :

Nama : Dea Izazi

NIM : 37140586

Skripsi

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk

Memperoleh gelar Sarjana Akuntansi

Program Studi Akuntansi

Konsentrasi Pemeriksaan Akuntansi



KWIK KIAN GIE
SCHOOL OF BUSINESS

INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

JAKARTA

April 2018



1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



PENGESAHAN

PENGARUH DEBT DEFAULT, FINANCIAL DISTRESS, OPINION SHOPPING DAN AUDIT TENURE TERHADAP PENERIMAAN OPINI AUDIT GOING CONCERN PADA PERUSAHAAN NON KEUANGAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2014-2016

Diajukan Oleh

Nama : Dea Izazi

NIM : 37140586

Jakarta, 9 April 2018

Disetujui Oleh :

Pembimbing

(Rizka Indri Arfianti S.E., Ak., M.M., M.Ak)

INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

JAKARTA 2018

© Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang
Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang
Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber.

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



ABSTRAK

Dea Izazi / 37140586 / 2018 / Pengaruh *Debt Default, Financial Distress, Opinion Shopping* Dan *Audit Tenure* Terhadap Penerimaan Opini Audit *Going Concern* Pada Perusahaan Non Keuangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2014-2016 / Rizka Indri Arfianti S.E., Ak., M.M., M.Ak

Kelangsungan hidup usaha selalu dihubungkan dengan kemampuan manajemen dalam mengelola perusahaan agar perusahaan dapat bertahan hidup. Laporan audit dengan modifikasi mengenai *going concern* merupakan suatu indikasi bahwa dalam penilaian auditor, terdapat risiko bahwa entitas tidak dapat bertahan dalam dunia bisnis. Pemberian opini audit *going concern* oleh auditor seringkali disikapi sebagai *bad news* oleh perusahaan, karena disinyalir dapat menyebabkan perusahaan menjadi cepat bangkrut. Penelitian ini sendiri bertujuan untuk meneliti pengaruh *debt default, financial distress, opinion shopping* dan *audit tenure* terhadap penerimaan opini audit *going concern*.

Penelitian ini didasari oleh teori agensi yang didefinisikan sebagai hubungan keagenan dalam suatu kontrak, dimana satu orang atau lebih (prinsipal) meminta orang lain (agen) untuk melakukan sejumlah pekerjaan atas nama prinsipal. Prinsipal dalam hal ini sebagai *shareholder* akan selalu memantau kinerja agen. Salah satu cara yang dilakukan oleh prinsipal untuk menilai kinerja agennya adalah melalui hasil audit yang dilakukan oleh auditor independen. Peran auditor sangat diperlukan sebagai mediator dalam hubungan antara prinsipal dan agen.

Teknik pengambilan sampel yang digunakan adalah *purposive sampling* dimana penulis mengambil data seluruh perusahaan non keuangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) pada periode 2014-2016 sesuai dengan kriteria penulis, hasil yang didapat berjumlah 180 sampel selama periode penelitian. Pengujian hipotesis penelitian ini dilakukan dengan analisis regresi logistik dengan bantuan *software SPSS ver20* yang terdiri dari uji model fit, uji koefisien determinasi, uji kelayakan model determinasi, uji klasifikasi dan uji koefisien regresi logistik.

Hasil pengujian hipotesis menunjukkan *debt default* dan *financial distress* memiliki nilai signifikansi berturut-turut 0,000 dan 0,019. Nilai tersebut kurang dari 0,05 dan arah koefisien keduanya sesuai dengan hipotesis yang diajukan yaitu positif, maka hasil uji regresi logistik berhasil membuktikan bahwa *debt default* dan *financial distress* berpengaruh signifikan positif terhadap penerimaan opini audit *going concern*. Sedangkan hasil pengujian hipotesis *opinion shopping* dan *audit tenure* memiliki nilai signifikansi berturut-turut 0,000 dan 0,0105. Nilai tersebut kurang dari 0,05 namun arah koefisien keduanya tidak sesuai dengan hipotesis yang diajukan yaitu positif, maka hasil uji regresi logistik tidak berhasil membuktikan bahwa *opinion shopping* dan *audit tenure* berpengaruh terhadap penerimaan opini audit *going concern*.

Kesimpulan dari hasil penelitian ini adalah *debt default* dan *financial distress* cukup bukti berpengaruh signifikan positif terhadap penerimaan opini audit *going concern*, sedangkan *opinion shopping* dan *audit tenure* tidak cukup bukti berpengaruh terhadap penerimaan opini audit *going concern*.

ABSTRACT

Dea Izazi / 37140586 / 2018 / The Influence of Debt Default, Financial Distress, Opinion Shopping And Audit Tenure To The Acceptance of Going Concern Opinion In Non-Financial Companies Listed In Indonesia Stock Exchange Period 2014-2016 / Rizka Indri Arfianti S.E., Ak., M.M., M.Ak

Business survival is always linked with management capabilities in managing the company in order for the company to survive. The audit report with the modification of going concern is an indication that in the auditor's judgment there is a risk that the entity can not survive in the business world. Provision of going concern audit opinion by the auditors often addressed as bad news by the company, because it is alleged to cause the company to become bankrupt quickly. This study itself aims to examine the effect of debt default, financial distress, opinion shopping and audit tenure on acceptance of going concern audit opinion.

This study is based on the agency theory defined as the agency relationship in a contract, in which one or more persons (principals) ask another person (agent) to do some work on behalf of the principal. The principal in this case as a shareholder will always monitor the performance of agents. One of the principal ways to assess the performance of agents is through audit results conducted by independent auditors. The role of the auditor is necessary as a mediator in the relationship between the principal and the agent.

The sampling technique used is purposive sampling where the researcher take the data of all non-financial companies listed in Indonesia Stock Exchange (BEI) between 2014-2016 according to criterion of researcher, the result obtained amounted to 180 samples during the study period. Hypothesis testing of this study is done by logistic regression analysis using the SPSS ver20 software which consists of fit model test, coefficient of determination test, feasibility test of determination model, classification test and logistic regression coefficient test.

The result of hypothesis testing shows that debt default and financial distress have significant value of 0,000 and 0,019, respectively. The value is less than 0.05 and the direction of both coefficient is in accordance with the proposed hypothesis which is positive, the result of logistic regression test successfully proves that the debt default and financial distress have a significant positive effect on the acceptance of going concern audit opinion. While opinion shopping and audit tenure have significant value of 0.000 and 0.0105, respectively. The value is less than 0.05 but the direction of both coefficient is not in accordance with the proposed hypothesis which is positive, the logistic regression test results did not succeed to prove that the audit tenure and opinion shopping affect the acceptance of going concern audit opinion.

The conclusion of this study is the debt default and financial distress are significantly affect on the acceptance of going concern audit opinion, while the opinion shopping and audit tenure are not significantly affect on the acceptance of going concern audit opinion.





KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT, karena atas rahmat dan karunia-Nya penulis dapat menyelesaikan penelitian ini sebagai salah satu syarat kelulusan bagi mahasiswa untuk menyelesaikan program pendidikan Strata Satu (S1) dan memperoleh gelar Sarjana Akuntansi di Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie.

Penulis menyadari bahwa penelitian ini tidak dapat diselesaikan dengan baik tanpa bimbingan, petunjuk, dorongan semangat dan doa dari semua pihak. Oleh karena itu, melalui kesempatan ini penulis ingin mengucapkan rasa terima kasih kepada semua pihak yang telah membantu baik secara langsung maupun tidak langsung dalam proses penyusunan dan penyelesaian penelitian ini. Secara khusus, penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada:

1. Ibu Rizka Indri Arfianti S.E., Ak., M.M., M.Ak selaku dosen pembimbing yang telah bersedia meluangkan waktu dan pikiran serta tenaga untuk membimbing penulis sehingga penulis dapat menyelesaikan penelitian ini dengan baik.
2. Seluruh Dosen Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie yang dengan kesabaran dan dedikasi telah membekali penulis dengan memberikan ilmu dan pemahaman selama menjalankan proses kuliah Pendidikan Strata Satu (S1) Program Studi Akuntansi.
3. Kedua orang tua saya, Ayah Yani Arianto dan Ibu Mariana beserta adik saya Arya Rizki Indrasta dan Kayyisah Raditya Adristi. Terimakasih atas doa yang tidak pernah putus dan kasih sayang yang tidak terhingga.
4. Teman saya Asma Shofwatunnisa dan Doni Adhi Nugroho. Terimakasih karena selalu ada disamping saya dan menjaga saya untuk tetap sehat.
5. Semua teman-teman jurusan akuntansi dan pengurus Rohis Al-Ashri angkatan 2014 yaitu: Salma, Ghea, Dito, Tias, Nanda, Nunu, Dylan, Verdi, Panji, Ali, Adul, Tio,



Novi, Sasa, Adel, Ririn dan Ranti. Terimakasih atas semangat, motivasi dan *support*

yang telah diberikan. Terimakasih juga atas setiap moment yang kalian berikan selama ini.

6. Seluruh Staff dan Karyawan Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie serta semua pihak yang telah membantu penulis baik secara langsung maupun tidak langsung dalam menyelesaikan penelitian ini, namun tidak dapat disebutkan satu-per-satu.

Dengan berbagai kekurangan yang masih ada di dalam penulisan penelitian ini, penulis menerima dan mengharapkan saran dan kritik dari para pembaca. Penulis berharap dengan adanya penelitian ini pembaca mendapatkan informasi maupun pengetahuan baru yang bermanfaat.

Jakarta, April 2018

Penulis

Hak cipta milik IBIKKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

DAFTAR ISI

JUDUL	
PENGSAHAN	
ABSTRAK	
ABSTRACT	
KATA PENGANTAR.....	
DAFTAR ISI	vii
DAFTAR TABEL	
DAFTAR GAMBAR.....	
DAFTAR LAMPIRAN	
BAB I PENDAHULUAN	
A. Latar Belakang Masalah	
B. Identifikasi Masalah	
C. Batasan Penelitian	
D. Rumusan masalah	
E. Tujuan Penelitian.....	
F. Manfaat Penelitian.....	
BAB II KAJIAN PUSTAKA	
A. Landasan Teoritis	
1. Teori Agensi (<i>Agency Theory</i>).....	
2. Auditing.....	





3. Opini Audit.....

4. **C** Opini Audit Going Concern

5. *Debt Default*

6. *Financial Distress*

7. *Opinion Shopping*.....

8. *Audit Tenure*

B. Penelitian Terdahulu.....

C. Kerangka Pemikiran

D. Hipotesis

BAB III METODE PENELITIAN

A. Objek Penelitian

B. Disain Penelitian.....

C. Variabel Penelitian

1. Variabel Dependen.....

2. Variabel Independen

D. Teknik Pengumpulan Data

E. Teknik Pengambilan Sampel.....

F. Teknik Analisis Data

BAB IV HASIL ANALISIS DAN PEMBAHASAN

A. Gambaran Umum Objek Penelitian.....

B. Analisis Deskriptif.....

C. Hasil Penelitian.....

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



D. Pembahasan

BAB V SIMPULAN DAN SARAN

A. SIMPULAN.....

B. SARAN.....

DAFTAR PUSTAKA.....

LAMPIRAN 78

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang
Hak Milik IBIKKG Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

DAFTAR TABEL

Tabel 3.1	Penelitian Terdahulu.....
Tabel 3.1	Tabel Variabel Penelitian
Tabel 3.2	Jumlah Sampel Penelitian
Tabel 4.1	Hasil Statistik Deskriptif
Tabel 4.2	Hasil Modus GCO
Tabel 4.3	Hasil Modus DD.....
Tabel 4.4	Hasil Modus FD
Tabel 4.5	Hasil Modus OS
Tabel 4.6	Iteration History 0.....
Tabel 4.7	Iteration Histoy 1
Tabel 4.8	Koefisien Determinasi
Tabel 4.9	Uji Kelayakan Model Regresi
Tabel 4.10	Tabel Klasifikasi.....
Tabel 4.11	Hasil Uji Koefisien Regresi Logistik



DAFTAR GAMBAR

©	Hak Cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)	Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie
Gambar 2.1	Pertimbangan Bagi Auditor Dalam Memberikan	
Gambar 2.2	Kerangka Pemikiran	

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

DAFTAR LAMPIRAN

LAMPIRAN 1	Daftar Nama Perusahaan Sampel 2014-2016.....
LAMPIRAN 2	Data Penelitian.....
LAMPIRAN 3	Hasil Olah Data.....

© Hak Cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie



KWIK KIAN GIE
SCHOOL OF BUSINESS

- Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang
1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
 2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.