

**PENGARUH KUALITAS AUDIT, PERTUMBUHAN PERUSAHAAN,
DEBT DEFAULT, DAN OPINION SHOPPING TERHADAP OPINI
AUDIT GOING CONCERN PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR
YANG TERDAFTAR DI BEI PERIODE 2018-2020**

Oleh:

Nama : Aldrin Winata

NIM : 34180178

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 2022



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.



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

PENGESAHAN

**PENGARUH KUALITAS AUDIT, PERTUMBUHAN PERUSAHAAN,
DEBT DEFAULT, DAN OPINION SHOPPING TERHADAP OPINI
AUDIT GOING CONCERN**

Diajukan oleh:

Nama : Aldrin Winata

NIM : 34180178

Jakarta, 23 Februari 2022

Disetujui Oleh:

Pembimbing

(Dr. Carmel Meiden, SE Ak, MSi, CA, CSRA.)

INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

JAKARTA 2022



ABSTRAK

Aldrin Winata / 34180178 / 2022 / Pengaruh Kualitas Audit, Pertumbuhan Perusahaan, *Debt Default* dan *Opinion Shopping* Terhadap Opini Audit *Going Concern* Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di BEI Periode 2018-2020 / Dr. Carmel Meiden, SE., M.Si., Ak., CA., CSRS., CSRA., ISP.

Opini audit *going concern* adalah suatu perkiraan dalam laporan keuangan perusahaan sehingga ketika suatu perusahaan mencapai kondisi yang bertentangan dengan kelangsungan usahanya, maka dapat diperkirakan perusahaan tersebut sedang mengalami suatu masalah dalam mempertahankan kelangsungan hidupnya. Auditor memiliki tanggung jawab untuk memberikan opini audit tentang perkiraan kelangsungan usaha dalam penyusunan dan penyajian laporan keuangan. Maka rumusan masalah dalam penelitian ini adalah “apakah kualitas audit, pertumbuhan perusahaan, *debt default*, dan *opinion shopping* berpengaruh terhadap opini audit *going concern* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia?”

Penelitian ini dilakukan berdasarkan teori agensi, teori *signaling*, dan teori *stakeholder*. Berdasarkan SA Seksi 341, opini audit *going concern* adalah kegiatan auditor dalam memberikan opini atas laporan keuangan berdasarkan standar auditing yang ditetapkan Ikatan Akuntan Indonesia, dalam hal auditor mengevaluasi apakah ada kesangsian tentang kemampuan entitas untuk mempertahankan kelangsungan hidupnya. Hipotesis penelitian ini adalah kualitas audit, pertumbuhan perusahaan, *debt default*, dan *opinion shopping* berpengaruh signifikan terhadap opini audit *going concern*.

Obyek penelitian dalam penelitian ini adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar pada Bursa Efek Indonesia pada periode 2018-2020. Opini audit *going concern* merupakan variabel dependen dalam penelitian ini. Sedangkan variabel independennya yaitu kualitas audit, pertumbuhan perusahaan, *debt default*, dan *opinion shopping*. Teknik pengambilan sampel menggunakan metode *non-probability* sampling dengan pendekatan *purposive sampling* dan sesuai kriteria penulis. Hasil sampel yang di dapat berjumlah 117 sampel. Teknik analisis data yang dilakukan adalah uji statistik deskriptif, uji kesamaan koefisien, dan uji regresi logistik dengan menggunakan SPSS 25. Sumber data-data perusahaan diperoleh dari www.eddyelly.com, www.idx.co.id, dan situs resmi perusahaan terkait.

Berdasarkan hasil analisis statistik deskriptif auditor lebih mendominasi pemberian opini dengan pernyataan *going concern*. Hasil uji kesamaan koefisien menyatakan bahwa data dapat diuji. Hasil uji hipotesis menunjukkan kualitas audit, *debt default*, dan *opinion shopping* berpengaruh terhadap opini audit *going concern*, sedangkan pertumbuhan perusahaan tidak berpengaruh terhadap opini audit *going concern*.

Kesimpulan dari penelitian ini menunjukkan bahwa kualitas audit, *debt default*, dan *opinion shopping* berpengaruh signifikan terhadap opini audit *going concern*, sedangkan pertumbuhan perusahaan tidak berpengaruh signifikan terhadap opini audit *going concern*.

Kata kunci: opini audit *going concern*, kualitas audit, pertumbuhan perusahaan, *debt default*, *opinion shopping*.



ABSTRACT

Aldrin Winata / 34180178 / 2022 / *The Effect of Audit Quality, Company Growth, Debt Default, and Opinion Shopping on Going Concern Audit Opinions on Manufacturing Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2018-2020 Period* / Dr. Carmel Meiden, SE., M.Sc., Ak., CA., CSRS., CSRA., ISP.

Going concern audit opinion is an estimate in the company's financial statements so that when a company reaches conditions that are contrary to its business continuity, it can be estimated that the company is experiencing a problem in maintaining its survival. The auditor has the responsibility to provide an audit opinion on the going concern estimate in the preparation and presentation of the financial statements. So, the formulation of the problem in this study is "does audit quality, company growth, debt default, and opinion shopping affect going concern audit opinions on manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange?"

This research was conducted based on agency theory, signaling theory, and stakeholder theory. Based on SA Section 341, going concern audit opinion is the auditor's activity in providing an opinion on the financial statements based on the auditing standards set by the Indonesian Institute of Accountants, in the event that the auditor evaluates whether there are doubts about the entity's ability to continue as a going concern. The hypothesis of this research is audit quality, company growth, debt default, and opinion shopping have a significant effect on going concern audit opinion.

The object of research in this study is a manufacturing company listed on the Indonesia Stock Exchange in the 2018-2020 period. Going concern audit opinion is the dependent variable in this study. While the independent variables are audit quality, company growth, debt default, and opinion shopping. The sampling technique used non-probability sampling method with a purposive sampling approach and according to the author's criteria. The results of the sample that can be obtained are 117 samples. The data analysis techniques used were descriptive statistical tests, coefficient similarity tests, and logistic regression tests using SPSS 25. The sources of company data were obtained from www.eddyelly.com, www.idx.co.id, and the official websites of related companies.

Based on the results of descriptive statistical analysis, auditors dominate the opinion giving with going-concern statements. The results of the coefficient similarity test state that the data can be tested. The results of the hypothesis test show that audit quality, debt default, and opinion shopping have an effect on going-concern audit opinion, while company growth has no effect on going-concern audit opinion.

The conclusion of this study shows that audit quality, debt default and opinion shopping have a significant effect on going-concern audit opinion, while company growth has no significant effect on going-concern audit opinion.

Keywords: going concern audit opinion, audit quality, company growth, debt default, opinion shopping.



KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas segala karunia, rahmat, kekuatan, dan dukungan yang diberikan-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan penulisan skripsi ini. Skripsi dengan judul Pengaruh Kualitas Audit, Pertumbuhan Perusahaan, *Debt Default*, dan *Opinion Shopping* Terhadap Opini Audit *Going Concern* Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2020 ini merupakan prasyarat guna meraih gelar Sarjana akuntansi bidang studi Pemeriksaan Akuntansi pada Kwik Kian Gie School of Business, Jakarta. Selama proses penulisan skripsi ini penulis banyak mendapat bantuan, dukungan, bimbingan, saran, petunjuk, serta dorongan, baik secara moral maupun spiritual dari berbagai pihak. Oleh karena itu, dengan penuh rasa hormat penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih kepada:

1. Bapak Dr. Carmel Meiden, SE Ak, MSi, CA, CSRA. selaku dosen pembimbing yang telah memberikan pengarahan dan bimbingan selama pembuatan skripsi ini.
2. Keluarga penulis yang selalu memberikan dukungan moril dan materil selama proses perkuliahan hingga penyusunan skripsi ini selesai.
3. Para dosen dan staff pengajar Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie yang telah memberikan ilmu pengetahuan dan membantu penulis pada masa studi menyelesaikan Pendidikan Strata Satu (S1) Program Studi Akuntansi.
4. Teman – teman penulis Devi, Sonia, Jenifer, Novi, Freddy dan Selinda yang telah memberikan dukungan dan bantuan kepada penulis dalam penyusunan skripsi ini.
5. Seluruh staff perpustakaan Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie yang telah membantu penulis dalam proses penulisan skripsi.
6. Pihak-pihak lainnya yang tidak bisa disebutkan satu per satu yang telah membantu penulis dalam proses penulisan skripsi.



Akhir kata penulis menyadari bahwa masih banyak kekurangan dalam penyusunan skripsi ini. Untuk itu penulis mohon maaf dan pengertian sebesar-besarnya apabila terdapat kekeliruan, kesalahan, ataupun segala kekurangan dalam penulisan skripsi ini

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

Hak cipta milik IBI KKG (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.

Jakarta, 21 Februari 2022

Aldrin Winata

DAFTAR ISI

PENGESAHAN.....	i
ABSTRAK.....	ii
ABSTRACT	iii
KATA PENGANTAR.....	iv
DAFTAR ISI	vi
DAFTAR TABEL	ix
DAFTAR GAMBAR.....	x
DAFTAR LAMPIRAN	xi
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Masalah.....	1
B. Identifikasi Masalah	9
C. Batasan Penelitian	9
D. Rumusan Masalah.....	10
E. Tujuan Penelitian.....	10
F. Manfaat Penelitian	10
BAB II KAJIAN PUSTAKA	12
A. Landasan Teoritis.....	12
1. Teori Agensi.....	12
2. <i>Signaling Theory</i>	13
3. <i>Stakeholder Theory</i>	14



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 menggunakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



4. Pengambilan Keputusan.....	14
5. Auditing	15
6. Opini audit.....	16
7. <i>Going Concern</i>	20
8. Opini Audit <i>Going Concern</i>	21
9. Kualitas Audit	22
10. Pertumbuhan Perusahaan	24
11. <i>Debt Default</i>	25
12. <i>Opinion Shopping</i>	26
B. Penelitian Terdahulu	27
C. Kerangka Pemikiran.....	31
D. Hipotesis.....	36
BAB III METODE PENELITIAN	37
A. Obyek Penelitian	37
B. Desain Penelitian	38
C. Variabel Penelitian	39
D. Teknik Pengumpulan Data.....	44
E. Teknik Pengambilan Sampel	46
F. Teknik Analisis Data	47
1. Analisis Statistik Deskriptif	47
2. Uji Kesamaan Koefisien.....	47
3. Analisis Regresi Logistik	50

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.

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



BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....	56
A. Gambaran Umum Objek Penelitian	56
B. Analisis Deskriptif.....	57
C. Hasil Penelitian	60
D. Pembahasan.....	67
BAB V SIMPULAN DAN SARAN	73
A. Simpulan	73
B. Saran.....	73
DAFTAR PUSTAKA.....	75
LAMPIRAN	79

Hak Cipta 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	1 Tabel Variabel	43
Tabel 3.2	2 Tabel Pengambilan Sampel	47
Tabel 4.1	1 Hasil Statistik Deskriptif Pertumbuhan Perusahaan.....	57
Tabel 4.2	2 Hasil Statistik Deskriptif Modus Opini Audit <i>Going Concern</i>	58
Tabel 4.3	3 Hasil Statistik Deskriptif Modus Kualitas Audit.....	59
Tabel 4.4	4 Hasil Statistik Deskriptif Modus <i>Debt Default</i>	59
Tabel 4.5	5 Hasil Statistik Deskriptif Modus <i>Opinion Shopping</i>	60
Tabel 4.6	6 Hasil Uji Kesamaan Koefisien	61
Tabel 4.7	7 <i>Iteration History 0</i>	62
Tabel 4.8	8 <i>Iteration History 1</i>	62
Tabel 4.9	9 <i>Overall Model Fit</i>	63
Tabel 4.10	10 Uji <i>Hosmer and Lemeshow</i>	63
Tabel 4.11	11 Koefisien Determinasi	64
Tabel 4.12	12 <i>Classification Table</i>	65
Tabel 4.13	13 Pengujian Hipotesis	66

© Hak cipta milik IBIKKG 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 mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Pemikiran 35

Hak cipta milik IBI KKG (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 mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



DAFTAR LAMPIRAN

LAMPIRAN 1 Tabel Variabel Artikel Internasional	80
LAMPIRAN 2 Tabel Penelitian Terdahulu	87
LAMPIRAN 3 Daftar Nama Perusahaan Sampel 2018 – 2020	90
LAMPIRAN 4 Data Opini Audit <i>Going Concern</i>	91
LAMPIRAN 5 Data Kualitas Audit Tahun 2011	92
LAMPIRAN 6 Data Pertumbuhan Perusahaan Tahun 2018 – 2020.....	93
LAMPIRAN 7 Data <i>Debt Default</i> Tahun 2018 – 2020.....	94
LAMPIRAN 8 Data <i>Opinion Shopping</i> Tahun 2018 - 2020.....	95
LAMPIRAN 9 Hasil Statistik Deskriptif Keseluruhan	96
LAMPIRAN 10 Modus GCAO	97
LAMPIRAN 11 Modus Kualitas Audit.....	98
LAMPIRAN 12 Modus <i>Debt Default</i>	99
LAMPIRAN 13 Modus <i>Opinion Shopping</i>	100
LAMPIRAN 14 Uji Kesamaan Koefisien	101
LAMPIRAN 15 <i>Iteration History 0</i>	102
LAMPIRAN 16 <i>Iteration History 1</i>	103
LAMPIRAN 17 <i>Overall Model Fit</i>	104
LAMPIRAN 18 Uji <i>Hosmer and Lemeshow</i>	105
LAMPIRAN 19 Koefisien Determinasi	106
LAMPIRAN 20 <i>Classification Table</i>	107
LAMPIRAN 21 Pengujian Hipotesis	108
LAMPIRAN 22 Rekapitulasi Penelitian	109

