

**ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG
MEMPENGARUHI OPINI AUDIT GOING CONCERN DI
BURSA EFEK INDONESIA**

SKRIPSI



**Oleh:
Ervina Surianti
160810050**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS ILMU SOSIAL DAN HUMANIORA
UNIVERSITAS PUTERA BATAM
TAHUN 2020**

**ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG
MEMPENGARUHI OPINI AUDIT GOING CONCERN
DI BURSA EFEK INDONESIA**

SKRIPSI

**Untuk memenuhi salah satu syarat
memperoleh gelar Sarjana**



**Oleh
Ervina Surianti
160810050**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS ILMU SOSIAL DAN HUMANIORA
UNIVERSITAS PUTERA BATAM
TAHUN 2020**

SURAT PERNYATAAN ORISINALITAS

Yang bertanda tangan di bawah ini saya:

Nama : Ervina Surianti
NPM : 160810050
Fakultas : Ilmu Sosial dan Humaniora
Program Studi : Akuntansi

Menyatakan bahwa “**Skripsi**” yang saya buat dengan judul:

“ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI OPINI AUDIT GOING CONCERN DI BURSA EFEK INDONESIA”

Adalah hasil karya sendiri dan bukan “duplikasi” dari karya orang lain. Sepengetahuan saya, di dalam naskah skripsi ini tidak terdapat karya ilmiah atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang secara tertulis dikutip di dalam naskah ini dan disebutkan dalam sumber kutipan dan daftar pustaka.

Apabila ternyata di dalam naskah skripsi ini dapat dibuktikan terdapat unsur-unsur PLAGIASI, saya bersedia naskah skripsi ini digugurkan dan gelar yang saya peroleh dibatalkan, serta diproses sesuai dengan peraturan perundang-undangan yang berlaku.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya tanpa ada paksaan dari siapapun.

Batam, 07 Februari 2020

Yang menyatakan,

Ervina Surianti

160810050

**ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG
MEMPENGARUHI OPINI AUDIT GOING CONCERN DI
BURSA EFEK INDONESIA**

SKRIPSI

**Untuk memenuhi salah satu syarat
memperoleh gelar Sarjana**

**Oleh
Ervina Surianti
160810050**

**Telah disetujui oleh Pembimbing pada tanggal
seperti tertera di bawah ini**

Batam, 07 Februari 2020

**Neni Marlina Br. Purba, S.Pd.,M.Ak.
Pembimbing**

ABSTRAK

Opini audit yang dikeluarkan oleh auditor pada laporan tahunan perusahaan menjadi suatu tolok ukur investor dalam mempertimbangkan keputusan berinvestasi. Asumsi yang diterima dari auditor eksternal dalam menilai apakah perusahaan memiliki keraguan atas kemampuannya untuk melanjutkan kelangsungan usaha adalah opini audit *going concern*. Tujuan dilakukan penelitian yaitu untuk melaksanakan pengujian tentang pengaruh *debt default*, reputasi kantor akuntan publik, dan opini audit tahun sebelumnya terhadap opini audit *going concern*. Populasi yang dijadikan objek penelitian ialah perusahaan sub sektor pertambangan batu bara yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia dengan jangka waktu pengamatan dari tahun 2014 - 2018. Teknik penyeleksian sampel dengan menerapkan teknik *purposive sampling* dan hasil pemilihan tersebut diperoleh sebanyak 10 perusahaan. Data penelitian menggunakan data sekunder melalui *website* www.idx.co.id. Model regresi logistik adalah metode penelitian yang digunakan untuk penelitian ini, berhubungan variabel terikat pada penelitian yang diteliti berupa variabel *dummy*. Pengujian data menggunakan aplikasi SPSS versi 26. Hasil pengujian hipotesis adalah secara parsial variabel *debt default* mempunyai pengaruh yang signifikan terhadap opini audit *going concern*, reputasi kantor akuntan publik tidak memiliki pengaruh yang signifikan terhadap opini audit *going concern*, dan opini audit tahun sebelumnya tidak memiliki pengaruh yang signifikan terhadap opini audit *going concern*. Hasil pengujian hipotesis variabel independen *debt default*, reputasi kantor akuntan publik, dan opini audit tahun sebelumnya secara simultan berpengaruh terhadap opini audit *going concern*. Hasil pengujian juga menunjukkan variabel *debt default*, reputasi kantor akuntan publik, dan opini audit tahun sebelumnya berpengaruh terhadap opini audit *going concern* dengan nilai determinasi sebesar 65,8%, sisanya sebesar 34,2% dipengaruhi oleh variabel lain selain dari variabel bebas dalam penelitian ini.

Kata kunci: *debt default*, reputasi kantor akuntan publik, opini audit tahun sebelumnya, opini audit *going concern*.

ABSTRACT

The audit opinion given by the auditor on the company's annual report is one of the benchmarks of investors in determining investment decisions. Going concern audit opinion is the audit opinion issued by the auditor to assess whether there are doubts about the company's ability to maintain business continuity. The purpose of this research is to examine the effect of debt default, the reputation of a public accounting firm, and the previous year's audit opinion on going concern audit opinion. Population used as the object of this research is the coal mining sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange with an observation period from 2014 - 2018. The technique for selecting samples using purposive sampling techniques and the selection results obtained a sample of 10 companies. Research data using secondary data obtained through the website www.idx.co.id. The data analysis method uses logistic regression analysis related to the dependent variable in this study in the form of dummy variable. The results of hypothesis testing using SPSS version 26 are partially the debt default variable significantly influence the going concern audit opinion, the reputation of the public accounting firm has no significant effect on the going concern audit opinion, and the previous year's audit opinion did not significantly influence the going audit opinion concern. The results of testing the hypothesis of the independent variable which are debt default, the reputation of the public accounting firm, and the audit opinion of the previous year simultaneously influence the going concern audit opinion. The results also show that debt default, the reputation of the public accounting firm, and the audit opinion of the previous year affect the going concern audit opinion with a determination value of 65.8%, the remaining 34.2% is influenced by other variables apart from the independent variables in this study.

Keywords: *debt default, the reputation of a public accounting firm, previous year's audit opinion, audit going concern opinion.*

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur atas keharidat Tuhan Yang Maha Esa yang telah melimpahkan segala rahmat dan karuniaNya, sehingga penulis dapat menyelesaikan laporan tugas akhir yang merupakan salah satu persyaratan untuk menyelesaikan program studi strata satu (S1) pada Program Studi Akuntansi Universitas Putera Batam.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna. Karena itu, kritik dan saran akan senantiasa penulis terima dengan senang hati. Dengan segala keterbatasan, penulis menyadari pula bahwa skripsi ini takkan terwujud tanpa bantuan, bimbingan, dan dorongan dari berbagai pihak. Untuk itu, dengan segala kerendahan hati, penulis menyampaikan ucapan terima kasih kepada:

1. Ibu Dr. Nur Elfi Husda, S.Kom., M.SI., selaku rektor Universitas Putera Batam.
2. Ibu Rizki Tri Anugrah Bhakti, S.H., M.H., selaku dekan fakultas ilmu sosial dan humaniora Universitas Putera Batam.
3. Bapak Haposan Banjarnahor, S.E., M.SI., selaku ketua program studi akuntansi Universitas Putera Batam.
4. Ibu Neni Marlina Br. Purba, S.Pd., M.Ak., selaku pembimbing skripsi penulis pada program studi akuntansi Universitas Putera Batam.
5. Dosen dan *staff* Universitas Putera Batam.
6. Keluarga dan sahabat yang selalu mendukung, senantiasa memberikan doa dan membantu penulis.

Semoga Tuhan Yang Maha Esa membalas kebaikan dan selalu mencurahkan hidayah serta taufik-Nya, Amin.

Batam, 07 Februari 2020

Ervina Surianti

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL.....	i
HALAMAN JUDUL	ii
SURAT PERNYATAAN ORISINALITAS	iii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iv
ABSTRAK	v
ABSTRACT	vi
KATA PENGANTAR.....	vii
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR GAMBAR.....	x
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR RUMUS	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
BAB I PENDAHULUAN	
1.1. Latar Belakang.....	1
1.2. Identifikasi Masalah.....	8
1.3. Batasan Masalah	9
1.4. Rumusan Masalah.....	9
1.5. Tujuan Penelitian	10
1.6. Manfaat Penelitian	11
1.6.1. Manfaat Teoritis.....	11
1.6.2. Manfaat Praktis.....	12
BAB II LANDASAN TEORI	
2.1. Teori Dasar Penelitian	13
2.2. Definisi <i>Auditing</i>	14
2.3. Auditor	16
2.4. Jenis-Jenis Audit.....	19
2.5. Standar <i>Auditing</i>	20
2.6. Opini Audit <i>Going Concern</i>	21
2.5. <i>Debt Default</i>	25
2.6. Reputasi Kantor Akuntan Publik	27
2.7. Opini Audit Tahun Sebelumnya	29
2.8. Peneliti Terdahulu.....	30
2.9. Kerangka Pemikiran	32
2.10. Hipotesis	33
BAB III METODE PENELITIAN	
3.1. Desain Penelitian	29
3.2. Operasional Variabel	35
3.3. Populasi dan Sampel.....	36
3.4. Jenis Penelitian	40
3.5. Teknik Pengumpulan Data	40

3.6. Metode Analisis Data	41
3.6.1. Analisis Statistik Deskriptif.....	41
3.6.2. Uji Hipotesis	41
3.7. Lokasi dan Jadwal Penelitian.....	46
3.7.1. Lokasi Penelitian	46
3.7.2. Jadwal Penelitian	47
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	
4.1. Hasil Penelitian.....	48
4.1.1. Hasil Uji Statistik Deskriptif	48
4.1.2. Uji Hipotesis	52
4.2. Pembahasan	61
4.2.1. <i>Debt Default</i> Terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i>	62
4.2.2. Reputasi Kantor Akuntan Publik Terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i>	62
4.2.3. Opini Audit Tahun Sebelumnya Terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i>	63
4.2.4. <i>Debt Default</i> , Reputasi Kantor Akuntan Publik, Opini Audit Tahun Sebelumnya Terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i>	63
BAB V SIMPULAN DAN SARAN	
5.1. Simpulan.....	65
5.2. Saran	66
DAFTAR PUSTAKA	68
LAMPIRAN	

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 Pengertian <i>Auditing</i> Menurut Proses Kerja Auditor	15
Gambar 2.2 Peranan Manajemen dan Auditor Independen.....	19
Gambar 2.3 Rencana Manajemen atas Keraguan Kelangsungan Usaha	24
Gambar 2.4 Perbedaan SA 341 dan SA 570.....	25
Gambar 2.5 Kerangka Pemikiran	32
Gambar 3.1 Desain Penelitian	29

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 1.1 Laba Rugi Perusahaan Pertambangan Batu Bara	3
Tabel 1.2 Utang Perusahaan Pertambangan Batu Bara	3
Tabel 2.1 Salah Saji Laporan Keuangan	17
Tabel 2.2 Jenis Audit.....	19
Tabel 2.3 Standar Auditing	20
Tabel 2.4 Tingkat Keraguan Perusahaan dan Implikasi Dalam Laporan Keuangan..	22
Tabel 2.5 Keadaan yang Diungkapkan Dalam Catatan Atas Laporan Keuangan	23
Tabel 2.6 Peneliti Terdahulu	30
Tabel 3.1 Operasional Variabel.....	35
Tabel 3.2 Populasi Perusahaan Sub Sektor Pertambangan Batu Bara	36
Tabel 3.3 Pemilihan Sampel.....	38
Tabel 3.4 Sampel Penelitian	39
Tabel 3.5 Cara Deteksi Multikolonieritas	44
Tabel 3.6 Jadwal Penelitian.....	47
Tabel 4.1 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	48
Tabel 4.2 Hasil Uji Statistik Deskriptif Dalam Frekuensi.....	50
Tabel 4.3 Hasil Uji Keseluruhan Model Awal	52
Tabel 4.4 Hasil Keseluruhan Model Akhir	53
Tabel 4.5 Hasil Uji Koefisien Determinasi	54
Tabel 4.6 Hasil Uji Kelayakan Model Regresi.....	55
Tabel 4.7 Hasil Uji Multikolonieritas.....	56
Tabel 4.8 Hasil Uji Ketepatan Prediksi	57
Tabel 4.9 Hasil Uji Koefisien Regresi.....	58

DAFTAR RUMUS

	Halaman
Rumus 3.1 Model Regresi.....	45
Rumus 4.1 Model Regresi.....	59

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1.** Penelitian Terdahulu
- Lampiran 2.** Tabulasi Data
- Lampiran 3.** Hasil Uji Statistik Deskriptif
- Lampiran 4.** Hasil Uji Hipotesis
- Lampiran 5.** Laporan Auditor
- Lampiran 6.** Daftar Riwayat Hidup
- Lampiran 7.** Surat Permohonan Izin Penelitian
- Lampiran 8.** Surat Balasan Penelitian
- Lampiran 9.** Hasil Pengujian Turnitin