

**DETERMINAN PENERIMAAN OPINI AUDIT *GOING CONCERN*:**

***FINANCIAL DISTRESS* SEBAGAI MODERASI**

**SKRIPSI**



Diajukan oleh:

**YOSAFAT CHRIZAR RATU NAGARI**

**18013010152/FEB/EA**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

**UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN"**

**JAWA TIMUR**

**2022**

**DETERMINAN PENERIMAAN OPINI AUDIT *GOING CONCERN*:**

***FINANCIAL DISTRESS* SEBAGAI MODERASI**

**SKRIPSI**



Diajukan oleh:

**YOSAFAT CHRIZAR RATU NAGARI**

**18013010152/FEB/EA**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

**UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN"**

**JAWA TIMUR**

**2022**

SKRIPSI

**DETERMINAN PENERIMAAN OPINI AUDIT *GOING CONCERN*:  
FINANCIAL DISTRESS SEBAGAI MODERASI**

Disusun Oleh:

**YOSAFAT CHRIZAR RATU NAGARI**  
**18013010152/FEB/EA**

Telah dipertahankan dihadapan dan diterima keabsahan dari Artikel yang akan dipublikasikan pada jurnal Sinta 1-6 oleh Tim Penilai Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jawa Timur Pada Tanggal: 28 Juli 2022

Pembimbing:  
Pembimbing Utama

Tim Penilai:  
Ketua

Dr. Dwi Suhartini, M.Aks., CMA  
NIP : 196812151994032000

Dra. Ec. Siti Sundari, M.Si  
NIP. 196108311992032001

Anggota

Dra. Ec. Anik Yulianti, M.Aks  
NIP. 196308121990032001

Mengetahui,  
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jawa Timur



Prof. Dr. Syamsul Huda, SE. MT  
NIP-19590828 199003 1001

**SKRIPSI**

**DETERMINAN PENERIMAAN OPINI AUDIT *GOING CONCERN*:  
*FINANCIAL DISTRESS* SEBAGAI MODERASI**

Diajukan oleh:

**YOSAFAT CHRIZAR RATU NAGARI**  
**18013010152/FEB/EA**

Telah Disetujui untuk Mempublikasikan Penelitian pada Jurnal Ilmiah Oleh:

Dosen Pembimbing



Dr. Dwi Suhartini, M.Aks. CMA

NIP. 19681215199403200

Mengetahui,

Koordinator Program Studi



Dra. Ec. Sari Andayani, M.Aks, CMA

NIP. 196610111992032001

## SURAT PERNYATAAN ORISINALITAS KARYA

Yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama Lengkap : Yosafat Chrizar Ratu Nagari  
NPM : 18013010152  
NIK : 3578102806000005  
Tempat/Tanggal Lahir : Surabaya, 28 Juni 2000  
Alamat (sesuai KTP) : Jl. Kapas Gading Madya 2B No. 34  
Judul Artikel : Determinan Opini Audit Going Concern: Financial Distress  
Sebagai Variabel Moderasi Menggunakan Logistics Regression  
Analysis

Saya menyatakan bahwa artikel tersebut merupakan artikel asli, hasil pemikiran sendiri, serta bukan saduran/terjemahan.

Demikianlah pernyataan ini dibuat dalam keadaan sadar dan tanpa ada unsur paksaan dari siapapun. Jika di kemudian hari ditemukan ketidakbenaran informasi, saya bersedia dibatalkannya gelar akademik yang telah saya raih.

Surabaya, 22 Juli 2022

Yang menyatakan,



(Yosafat Chrizar Ratu Nagari)

## KATA PENGANTAR

Puji syukur ke hadirat Tuhan Yang Maha Esa atas segala rahmat-Nya sehingga Penulis dapat menyelesaikan penulisan skripsi yang berjudul **“Determinan Penerimaan Opini Audit *Going Concern: Financial Distress* Sebagai Moderasi”**. Penulisan ini bertujuan untuk memenuhi Sebagian persyaratan dalam memperoleh gelar Strata satu (S1) Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.

Mengingat selama proses penyusunan skripsi ini, penulis banyak mendapatkan batuan dari berbagai pihak, maka dalam kesempatan ini, penulis ingin mengucapkan rasa terima kasih kepada:

1. Prof. Dr. Ir. Akhmad Fauzi, MT selaku Rektor Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
2. Prof. Dr. Syamsul Huda, SE, MT selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
3. Dr. Eko Purwanto, SE., M.Si, selaku Wakil Dekan I Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur
4. Dr. Dra. Ec. Endah Susilowati, M.Si, CfRA selaku Ketua Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
5. Dra. Ec. Sari Andayani, M.Aks, CMA, selaku Koordinator Program Studi S1 Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.

6. Dr. Dwi Suhartini, M.Aks. CMA selaku Dosen Pembimbing yang telah membimbing dan memberi masukan pada penulis dalam menyusun dan menyelesaikan skripsi.
7. Seluruh Dosen dan *Staff* Pengajar Program Studi Akuntansi yang telah mengajar serta memberikan bekal ilmu pengetahuan selama penulis menimba ilmu di Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
8. Orang Tua penulis dan seluruh keluarga yang selalu memberi dukungan, memfasilitasi, dan mendoakan penulis.
9. Teman – teman kampus, SMA, gereja, maupun anggota muda IAI yang senantiasa memberikan dorongan dan motivasi untuk penulis untuk menyelesaikan skripsi ini.

Penulis sadar dan yakin masih banyak kekurangan dalam penyusunan skripsi ini. Untuk itu kami sangat mengharapkan kritik dan saran yang membangun dari pembaca, demi kesempurnaan skripsi ini. Kami berharap semoga skripsi ini dapat menambah pengetahuan dan manfaat bagi semua pihak

Akhirnya kepada semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu, yang telah membantu selama penyusunan hingga tahap penulisan sampai terselesaikannya Skripsi ini, penulis sampaikan terima kasih yang setulus-tulusnya.

Surabaya, 08 Juni 2022

Penulis,

Yosafat Chrizar Ratu Nagari

## DAFTAR ISI

KATA PENGANTAR .....	i
DAFTAR ISI.....	iii
DAFTAR ISI TABEL.....	vii
DAFTAR ISI GAMBAR .....	viii
DAFTAR LAMPIRAN.....	ix
ABSTRAK.....	x
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah .....	10
1.3 Tujuan Penelitian.....	11
1.4 Manfaat Penelitian.....	11
BAB II LANDASAN TEORI DAN KAJIAN PUSTAKA.....	14
2.1 Penelitian Terdahulu.....	14
2.2 Landasan Teori.....	17
2.2.1 Teori Keagenan.....	17
2.2.2 Teori Sinyal.....	19
2.2.3 Opini Audit.....	20
2.2.4 Penerimaan opini audit <i>Going concern</i> .....	23
2.2.5 Reputasi Kantor Akuntan Publik .....	25



2.2.6	<i>Auditor switching</i> (Pergantian Auditor).....	27
2.2.7	<i>Leverage</i> .....	28
2.2.8	<i>Financial Distress</i> .....	29
2.3	Kerangka Berpikir.....	34
2.3.1	Pengaruh Reputasi KAP Terhadap Penerimaan Opini Audit <i>Going concern</i> .....	35
2.3.2	Pengaruh <i>Auditor switching</i> Terhadap Penerimaan Opini Audit <i>Going concern</i> .....	36
2.3.3	Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap Penerimaan Opini Audit <i>Going concern</i> .....	38
2.3.4	<i>Financial distress</i> Memperkuat Pengaruh Reputasi KAP Terhadap Penerimaan Opini Audit <i>Going concern</i> .....	40
2.3.5	<i>Financial distress</i> Memperkuat Pengaruh <i>Auditor switching</i> Terhadap Penerimaan Opini Audit <i>Going concern</i> .....	42
2.3.6	<i>Financial distress</i> Memperkuat Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap Penerimaan Opini Audit <i>Going concern</i> .....	44
2.4	Hipotesis Penelitian.....	46
BAB III METODE PENELITIAN.....		48
3.1	Jenis, Subjek, dan Objek Penelitian .....	48
3.1.1	Jenis Penelitian.....	48
3.1.2	Subjek dan Objek Penelitian .....	48

3.2	Definisi operasional variabel dan pengukuran data variabel.....	49
3.3	Populasi dan Sampel.....	53
3.3.1	Populasi .....	53
3.3.2	Sampel .....	53
3.4	Teknik Pengumpulan Data .....	55
3.5	Teknik Analisis Data dan Uji Hipotesis .....	55
3.5.1	Analisis Statistik Deskriptif.....	56
3.5.2	Analisis Regesi Logistik.....	56
BAB IV HASIL ANALISIS DAN PEMBAHASAN .....		62
4.1.	Deskripsi Variabel Penelitian .....	62
4.2.	Analisis Data .....	64
4.2.1.	Pengujian Multikolinieritas.....	64
4.2.2.	Analisis Regesi Logistik .....	65
4.2.2.1.	Uji Kesesuaian Model ( <i>Goodness of Fit Test</i> ) .....	66
4.2.2.2.	Overall Model Fit .....	68
4.2.2.3.	Koefisien Determinasi .....	69
4.2.3.	Pengujian Hipotesis.....	70
4.3.	Pembahasan.....	72
4.3.1.	Pengaruh Reputasi KAP Terhadap Penerimaan <i>Opini Audit Going Concern</i> .....	72

4.3.2. Pengaruh Auditor Switching Terhadap Penerimaan Opini Audit Going Concern .....	74
4.3.3. Pengaruh Leverage Terhadap Penerimaan <i>Opini Audit Going Concern</i> .....	75
4.3.4. Financial Distress Memoderasi Pengaruh Reputasi KAP Terhadap Penerimaan <i>Opini Audit Going Concern</i> .....	76
4.3.5. Financial Distress Memoderasi Pengaruh Auditor Switching Terhadap Penerimaan <i>Opini Audit Going Concern</i> .....	78
4.3.6. Financial Distress Memoderasi Pengaruh Leverage Terhadap Penerimaan <i>Opini Audit Going Concern</i> .....	80
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....	83
5.1 Kesimpulan.....	83
5.2 Saran .....	84
DAFTAR PUSTAKA .....	85
LAMPIRAN.....	91

## DAFTAR ISI TABEL

Tabel 3.1 Kriteria Populasi .....	54
Tabel. 4.1. Statistik Deskriptif .....	63
Tabel. 4.2. Pengujian Multikolinieritas dengan Korelasi.....	65
Tabel. 4.3. Hasil Uji Hosmer Lameshow Test.....	67
Tabel. 4.4. Hasil Uji <i>Klasifikasi</i> .....	67
Tabel. 4.5. Hasil Uji Bersama Sama .....	68
Tabel. 4.6. Hasil Koefisien Determinasi .....	69
Tabel. 4.7. Hasil Uji Regresi Logistik.....	70

## DAFTAR ISI GAMBAR

Gambar 1.5_Daftar perusahaan penerima opini audit going concern.....	5
Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran Penelitian.....	46

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Penelitian Terdahulu.....	91
Lampiran 2 Variabel Penelitian .....	95
Lampiran 3 Iteration History a, b, c.....	96
Lampiran 4 Classification Table .....	97
Lampiran 5 Variables in the Equation .....	97
Lampiran 6 Variables Not in the Equation .....	97
Lampiran 7 Iteration History a, b, c, d.....	98
Lampiran 8 Omnibus Test of Model Coefficients .....	98
Lampiran 9 Model Summary .....	99
Lampiran 10 Hosmer and Lemeshow Test .....	99
Lampiran 11 Contingency Table for Hosmer and Lemeshow Test.....	99
Lampiran 12 Classification Table a .....	100
Lampiran 13 Variable in the Equation.....	100
Lampiran 14 Corelation Matrix .....	100
Lampiran 15 Descriptive Statistics .....	101

**DETERMINAN PENERIMAAN OPINI AUDIT *GOING CONCERN*:**

***FINANCIAL DISTRESS* SEBAGAI MODERASI**

**YOSAFAT CHRIZAR RATU NAGARI**

**18013010152/FEB/EA**

**ABSTRAK**

Tujuan dari penelitian ini adalah untuk mengkaji pengaruh reputasi KAP, switching auditor, leverage dan financial distress dalam memoderasi pengaruh reputasi KAP, auditor switching, leverage terhadap penerimaan opini audit going concern. Sampel dalam penelitian ini adalah 103 perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2017-2020 yang diklasifikasikan berdasarkan saham Consumer Non-Cyclicals karena memiliki populasi terbesar dibandingkan sektor lain dan perusahaan-perusahaan tersebut lebih kompleks karena harus memproduksi dan menjual barang jadi. Teknik sampling dalam penelitian ini menggunakan metode purposive sampling, yaitu data yang dibutuhkan harus memiliki kriteria tertentu, sehingga ukuran sampel yang diperoleh adalah 15 perusahaan (60 data). Sedangkan teknik pengumpulan data dalam penelitian ini menggunakan pendekatan yang terdokumentasi, dimana data dalam penelitian ini berasal dari situs resmi Bursa Efek Indonesia (BEI) di <https://www.idx.co.id/> dan website masing-masing perusahaan sampel. Teknik analisis menggunakan analisis regresi Logistik menggunakan Statistical Package for Social Science (SPSS) Versi 24. Hasil analisis membuktikan bahwa tidak ada pengaruh signifikan dari reputasi KAP dan audit yang beralih pada opini audit going concern; ada pengaruh leverage yang signifikan terhadap opini audit going concern; tidak ada efek signifikan dari tekanan keuangan yang memperkuat pengaruh reputasi KAP dan peralihan audit terhadap opini audit going-concern; dan ada efek signifikan dari kesulitan keuangan yang memperkuat efek leverage pada opini audit going-concern. Hasil ini membuktikan bahwa financial distress berfungsi sebagai variabel moderating untuk leverage pada opini audit going concern.

**Kata Kunci :** *Auditor Switching, Leverage, KAP Reputation, and Going Concern Audit Opinions*

**DETERMINAN PENERIMAAN OPINI AUDIT *GOING CONCERN*:**

***FINANCIAL DISTRESS* SEBAGAI MODERASI**

**YOSAFAT CHRIZAR RATU NAGARI**

**18013010152/FEB/EA**

**ABSTRACT**

*The purpose of this study is to examine the effect of KAP reputation, auditor switching, leverage and financial distress in moderating the effect of KAP reputation, auditor switching, leverage on the acceptance of going concern audit opinions. The sample in this study is 103 companies listed on the Indonesia Stock Exchange in the 2017-2020 period which are classified based on Consumer Non-Cyclicals shares because they have the largest population compared to other sectors and these companies are more complex because they have to produce and sell finished goods. The sampling technique in this study uses purposive sampling method, namely the data required must have certain criteria, so that the obtained sample size is 15 companies (60 data). While the data collection technique in this study uses a documented approach, where the data in this study comes from the official website of the Indonesia Stock Exchange (IDX) at <https://www.idx.co.id/> and the websites of each sample company. The analysis technique uses Logistic regression analysis using the Statistical Package for Social Science (SPSS) 24 Version. The results of the analysis prove that there is no significant effect of KAP reputation and audit switching on going concern audit opinions; there is a significant effect of leverage on going concern audit opinion; there is no significant effect of financial distress strengthening the influence of KAP reputation and audit switching on going-concern audit opinion; and there is a significant effect of financial distress strengthening the effect of leverage on going-concern audit opinion. These results prove that financial distress functions as a moderating variable for leverage on going concern audit opinion.*

**Kata Kunci :** *Auditor Switching, Leverage, KAP Reputation, and Going Concern Audit Opinions*