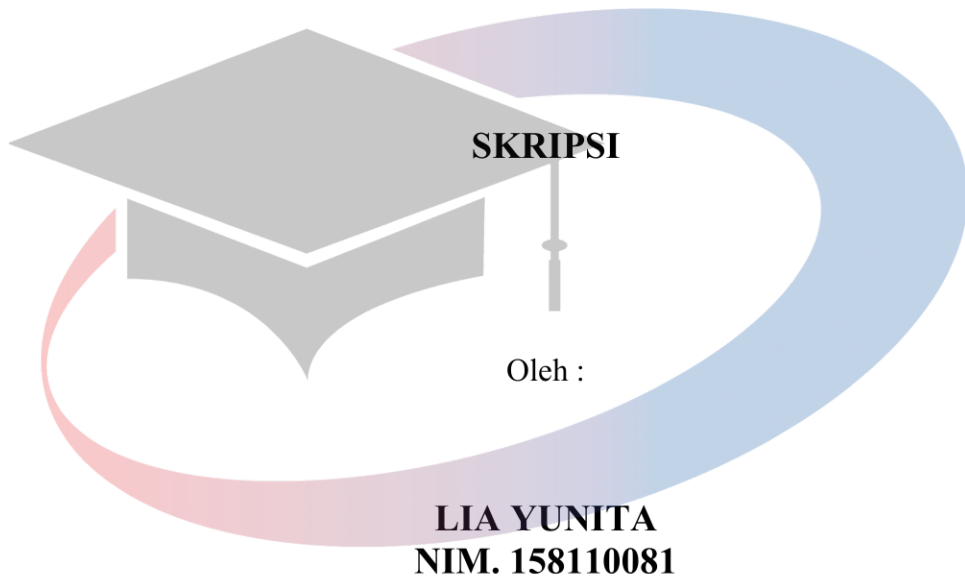


**ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI  
PENERIMAAN OPINI GOING CONCERN PADA  
PERUSAHAAN SEKTOR UTAMA YANG  
TERDAFTAR DI BURSA EFEK  
INDONESIA PERIODE  
2014-2017**



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI  
MIKROSKIL  
MEDAN  
2019**

**ANALYZE OF FACTORS THAT AFFECT GOING CONCERN  
AUDIT OPINION ACCEPTANCE AT MAIN SECTOR  
COMPANY LISTED IN INDONESIA STOCK  
EXCHANGE PERIOD 2014-2017**



**STUDY PROGRAM OF ACCOUNTING  
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI  
MIKROSKIL  
MEDAN  
2019**

LEMBARAN PENGESAHAN

ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI  
PENERIMAAN OPINI GOING CONCERN PADA  
PERUSAHAAN SEKTOR UTAMA YANG  
TERDAFTAR DI BURSA EFEK  
INDONESIA PERIODE  
2014-2017

SKRIPSI

Diajukan untuk Melengkapi Persyaratan Guna  
Mendapatkan Gelar Sarjana Strata Satu  
Program Studi Akuntansi

Oleh :

LIA YUNITA  
NIM. 158110081

Disetujui Oleh :

Dosen Pembimbing I,

Dosen Pembimbing II,

  
Suriani Br Ginting, S.E., M.Si.

  
Agustina, S.Kom., M.Si.

Medan, 31 Juli 2019  
Diketahui dan Disahkan Oleh:



Ketua Program Studi  
Akuntansi,

  
Andreani Caroline Barus, S.E., M.Si.

## LEMBAR PERNYATAAN

Saya yang membuat pernyataan ini adalah mahasiswa Program Studi S-1 Akuntansi STIE-Mikroskil Medan dengan identitas mahasiswa sebagai berikut:

NIM : 158110081  
Nama : Lia Yunita  
Peminatan : Akuntansi Perpajakan

Saya telah melaksanakan Penelitian dan Penulisan Tugas Akhir dengan judul dan tempat penelitian sebagai berikut:

Judul Tugas Akhir : Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Penerimaan Opini Going Concern Pada Perusahaan Sektor Utama Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2014-2017.

Sehubungan dengan Tugas Akhir tersebut, dengan ini saya menyatakan dengan sebenarnya bahwa Penelitian dan Penulisan Tugas Akhir tersebut adalah benar merupakan hasil karya saya sendiri (tidak menyuruh orang lain yang mengerjakannya) dan belum dipublikasikan oleh siapapun sebelumnya. Bila dikemudian hari ternyata terbukti bahwa bukan saya yang mengerjakannya (membuat) atau sudah pernah dipublikasikan pihak lain, maka saya bersedia dikenakan sanksi yang telah ditetapkan oleh STIE Mikroskil Medan yakni **Pencabutan Ijazah yang telah saya terima dan Ijazah tersebut dinyatakan tidak sah.**

Selain itu, demi pengembangan ilmu pengetahuan, saya menyetujui untuk memberikan kepada STIE Mikroskil Medan Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif (*Non-Exclusive Royalty Free Right*) atas Tugas Akhir saya. Dengan hak ini, STIE Mikroskil Medan berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (database), merawat, dan mempublikasikan Tugas Akhir saya, secara keseluruhan atau hanya sebagian atau hanya ringkasannya saja dalam bentuk format tercetak dan/atau elektronik, selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik hak cipta. Menyatakan juga bahwa saya akan mempertahankan hak eksklusif saya untuk menggunakan seluruh atau sebagian isi Tugas Akhir saya guna pengembangan karya di masa depan, misalnya dalam bentuk artikel atau buku.

Demikian surat pernyataan ini saya perbuat dengan sungguh-sungguh, dalam keadaan sadar dan tanpa ada tekanan dari pihak manapun.

Medan, 31 Juli 2019

Saya yang membuat pernyataan,



Lia Yunita

## ABSTRAK

Tujuan penelitian ini adalah mengetahui dan menganalisis faktor-faktor yang mempengaruhi penerimaan opini *going concern* sebagai variabel dependen. Variabel independen yang diteliti yaitu *debt default*, *audit lag*, kondisi keuangan, opini audit tahun sebelumnya, *opinion shopping*, dan reputasi KAP.

Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan sektor utama yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2014-2017 sebanyak 64 perusahaan. Metode pengambilan sampel yang digunakan adalah *purposive sampling* dan diperoleh sebanyak 52 perusahaan yang menjadi sampel penelitian. Metode pengujian data yang digunakan adalah analisis regresi logistik.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa variabel *audit lag* dan opini audit tahun sebelumnya berpengaruh signifikan terhadap penerimaan opini *going concern*. Variabel *debt default*, kondisi keuangan, *opinion shopping*, dan reputasi KAP tidak berpengaruh signifikan terhadap penerimaan opini *going concern*.

**Kata Kunci** : *Penerimaan Opini Going Concern, Debt Default, Audit Lag, Kondisi Keuangan, Opini Audit Tahun Sebelumnya*



UNIVERSITAS  
MIKROSKIL

## ABSTRACT

The purpose of this research is to know and analyze factors that affect going concern audit opinion acceptance as dependent variables. Independent variables that be tested are debt default, audit lag, financial condition, audit opinion on the previous year, opinion shopping, dan the reputation of accounting public office.

Populations in this research are the main sector company that listed in Indonesia Stock Exchange period 2014-2017 as many as 64 companies. The sampling method was purposive sampling and obtained 52 companies that became the sample of research. Analysis of data method used logistic regression analysis.

The results that all audit lag and audit opinion on the previous year variables have significant influence on going concern audit opinion acceptance. Debt default, financial condition, opinion shopping, dan the reputation of accounting public office variables do not have significant influence on going concern audit opinion acceptance.

**Keywords :** *Going Concern Audit Opinion Acceptance, Debt Default, Audit Lag, Financial Condition, Audit Opinion On The Previous Year*



UNIVERSITAS  
MIKROSKIL

## KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa karena atas segala rahmat dan anugerah-Nya, penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Penerimaan Opini Going Concern Pada Perusahaan Sektor Utama Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2014-2017”

Penyusunan skripsi ini digunakan untuk memenuhi persyaratan dari akademik dalam menyelesaikan Program Sarjana Akuntansi pada Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi (STIE) Mikroskil, Medan.

Penulis menyadari bahwa penyusunan skripsi ini tidak akan berjalan dengan lancar tanpa adanya dukungan, nasihat, bimbingan, dan bantuan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini penulis ingin menyampaikan ucapan syukur dan terima kasih kepada:

1. Ibu Suriani Br Ginting, S.E., M.Si., selaku Dosen Pembimbing I, yang telah bersedia meluangkan waktu dalam memberikan bimbingan, arahan, saran, nasihat dan motivasi yang sangat berarti dalam studi dan proses penyusunan skripsi.
2. Ibu Agustina, S.Kom., M.Si., selaku Dosen Pembimbing II, Sekretaris Jurusan program Studi Akuntansi dan Dosen Wali yang telah bersedia meluangkan waktu dalam memberikan bimbingan, arahan, saran, nasihat dan motivasi yang sangat berarti dalam studi dan proses penyusunan skripsi.
3. Bapak Ir. Mbayak Ginting, S.Kom., M.M., selaku Ketua STIE Mikroskil yang telah banyak membantu dalam kelancaran akademis.
4. Bapak Djoni, S.Kom., M.T.I., selaku Wakil Ketua I STIE Mikroskil Medan yang telah banyak membantu dalam kelancaran akademis.
5. Ibu Andreani Caroline Barus, S.E., M.Si., selaku Ketua Program Studi Akuntansi STIE Mikroskil Medan yang telah bersedia memberikan nasihat dan motivasi yang sangat berarti dalam menempuh studi.
6. Seluruh staf pengajar STIE Mikroskil Medan yang telah memberikan pengajaran dan bekal ilmu yang sangat berharga dalam menempuh studi.

7. Bapak Yu Tek Min dan Ibu Liang Cia Ti selaku orang tua dari Lia Yunita serta saudara kandung Indra Yudhi dan Indra Yudha yang selalu mendukung dan memberikan motivasi untuk terus belajar.
8. Sahabat saya Francesca, Tamara Adelina Yaptari, Serra Effendy, Martalina, Conny Kurniaty, Sharon Shia Putri serta teman-teman seperjuangan yang telah menemani penulis selama studi di STIE Mikroskil, Medan.
9. Meiriatini, Nico Siddharta, Irwanto, Ellis, Chrissy Natalia, Firsia Susilo, dan Meicelyne Bernice yang telah memberikan saran dan bantuan kepada penulis dalam penyusunan skripsi ini.

Semoga Tuhan Yang Maha Esa senantiasa memberikan anugerah terhadap kebaikan yang telah Bapak, Ibu, Saudara, Sahabat beserta teman-teman.

Akhir kata penulis menyadari bahwa skripsi yang dikerjakan masih jauh dari kata sempurna. Oleh karenanya, segala kritik dan saran mengenai penulisan dari pembaca sangat diharapkan agar menjadi lebih baik di masa mendatang. Semoga hasil skripsi ini dapat memberikan manfaat yang positif untuk mengembangkan ilmu ekonomi khususnya akuntansi dan dapat dimanfaatkan oleh berbagai pihak yang membutuhkan dan berkepentingan.

UNIVERSITAS  
Medan, 31 Juli 2019  
Penulis,  
MIKROSKIL

Lia Yunita



## DAFTAR ISI

<b>ABSTRAK</b> .....	<b>i</b>
<b>ABSTRACT</b> .....	<b>ii</b>
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	<b>iii</b>
<b>DAFTAR ISI</b> .....	<b>v</b>
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	<b>viii</b>
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	<b>ix</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	<b>x</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN</b> .....	<b>1</b>
1.1. Latar Belakang .....	1
1.2. Rumusan Masalah .....	5
1.3. Ruang Lingkup.....	5
1.4. Tujuan Penelitian .....	5
1.5. Manfaat Penelitian .....	5
1.6. Originalitas Penelitian.....	6
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS</b> .....	<b>8</b>
2.1. Landasan Teori.....	8
2.1.1. Opini <i>Going Concern</i> .....	8
2.1.2. <i>Debt Default</i> .....	11
2.1.3. <i>Audit Lag</i> .....	13
2.1.4. Kondisi Keuangan.....	15
2.1.5. Opini Audit Tahun Sebelumnya.....	17
2.1.6. <i>Opinion Shopping</i> .....	19
2.1.7. Reputasi KAP.....	21
2.2. Review Penelitian Terdahulu .....	23
2.3. Kerangka Konseptual .....	27
2.4. Pengembangan Hipotesis .....	28
2.4.1. Pengaruh <i>Debt Default</i> Terhadap Penerimaan Opini <i>Going Concern</i> .....	28
2.4.2. Pengaruh <i>Audit Lag</i> Terhadap Penerimaan Opini <i>Going Concern</i> .....	29

2.4.3. Pengaruh Kondisi Keuangan Terhadap Penerimaan Opini <i>Going Concern</i> .....	29
2.4.4. Pengaruh Opini Audit Tahun Sebelumnya Terhadap Penerimaan Opini <i>Going Concern</i> .....	29
2.4.5. Pengaruh <i>Opinion Shopping</i> Terhadap Penerimaan Opini <i>Going Concern</i> .....	30
2.4.6. Pengaruh Reputasi KAP Terhadap Penerimaan Opini <i>Going Concern</i> .....	30
<b>BAB III METODE PENELITIAN</b> .....	<b>31</b>
3.1. Jenis Penelitian .....	31
3.2. Objek Penelitian .....	31
3.3. Metode Pengumpulan Data .....	31
3.4. Populasi dan Sampel .....	32
3.5. Definisi Operasional Variabel .....	32
3.5.1. Variabel Dependen (Y) .....	32
3.5.2. Variabel Independen (X) .....	33
3.6. Metode Analisis Data .....	35
3.6.1. Menilai Model Fit ( <i>Overall Fit Model</i> ) .....	36
3.6.2. Estimasi Parameter dan Interpretasinya .....	38
<b>BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN</b> .....	<b>39</b>
4.1. Hasil Penelitian .....	39
4.1.1. Statistik Deskriptif .....	39
4.1.2. Menilai Model Fit ( <i>Overall Fit Model</i> ) .....	41
4.1.2.1. Uji Keseluruhan Model dengan Konstanta .....	41
4.1.2.2. Uji Koefisien Determinasi ( <i>Nagelkerke's R Square</i> ) .....	43
4.1.2.3. Uji Kelayakan Model Regresi .....	43
4.1.2.4. Tabel Klasifikasi 2x2 .....	43
4.1.3. Estimasi Parameter dan Interpretasinya .....	44
4.2. Pembahasan .....	47
4.2.1. Pengaruh <i>Debt Default</i> Terhadap Penerimaan Opini <i>Going Concern</i> .....	47

4.2.2. Pengaruh <i>Audit Lag</i> Terhadap Penerimaan Opini <i>Going Concern</i> .....	48
4.2.3. Pengaruh Kondisi Keuangan Terhadap Penerimaan Opini <i>Going Concern</i> .....	49
4.2.4. Pengaruh Opini Audit Tahun Sebelumnya Terhadap Penerimaan Opini <i>Going Concern</i> .....	50
4.2.5. Pengaruh <i>Opinion Shopping</i> Terhadap Penerimaan Opini <i>Going Concern</i> .....	51
4.2.6. Pengaruh Reputasi KAP Terhadap Penerimaan Opini <i>Going Concern</i> .....	52
<b>BAB V KESIMPULAN DAN SARAN</b> .....	<b>53</b>
5.1. Kesimpulan .....	53
5.2. Saran .....	53
<b>DAFTAR PUSTAKA</b> .....	<b>55</b>
<b>DAFTAR RIWAYAT HIDUP</b> .....	<b>76</b>

# UNIVERSITAS MIKROSKIL

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Konseptual .....	28
--------------------------------------	----



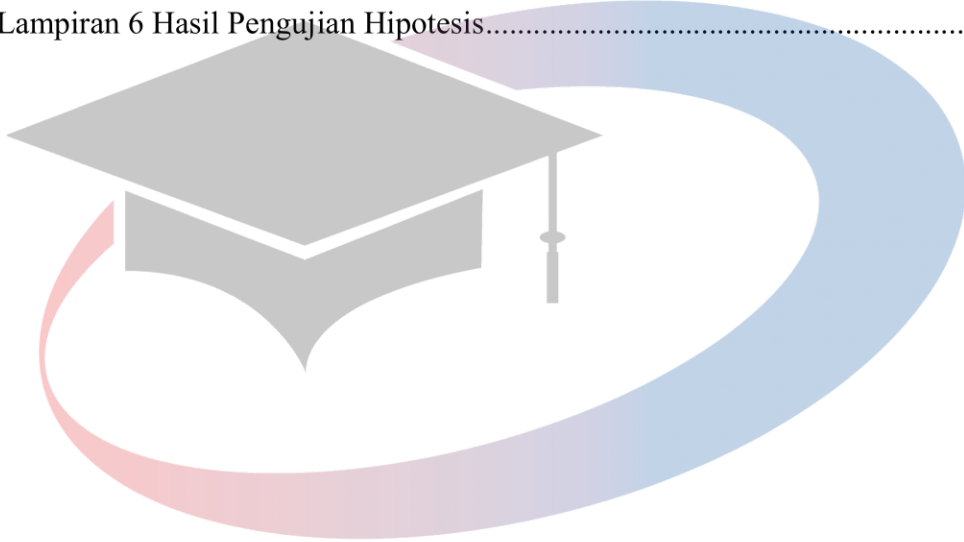
## DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Fenomena Mengenai Perusahaan Yang Menerima Opini <i>Going Concern</i> ..	2
Tabel 2.1 Review Peneliti Terdahulu.....	25
Tabel 3.1 Prosedur Pemilihan Sampel .....	32
Tabel 3.2 Definisi Operasional Variabel.....	34
Tabel 4.1 Distribusi Frekuensi .....	40
Tabel 4.2 Statistik Deskriptif .....	40
Tabel 4.3 <i>Iteration History Block 0</i> .....	42
Tabel 4.4 <i>Iteration History Block 1</i> .....	42
Tabel 4.5 Uji Koefisien Determinasi .....	43
Tabel 4.6 <i>Hosmer and Lemeshow Test</i> .....	43
Tabel 4.7 Tabel Klasifikasi .....	44
Tabel 4.8 Persamaan Regresi Logistik.....	44

UNIVERSITAS  
MIKROSKIL

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Populasi dan Kriteria Pemilihan Sampel.....	56
Lampiran 2 Daftar Sampel Penelitian.....	59
Lampiran 3 Data Penelitian Periode 2014-2017 .....	61
Lampiran 4 Statistik Deskriptif.....	70
Lampiran 5 Hasil Pengujian Model Fit.....	72
Lampiran 6 Hasil Pengujian Hipotesis.....	74



# UNIVERSITAS MIKROSKIL