

**ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI
PENERIMAAN OPINI AUDIT *GOING CONCERN*
PADA PERUSAHAAN SUMBER DAYA ALAM
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK
INDONESIA 2015-2020**

SKRIPSI

Oleh :

**LIUSIANA
NIM: 178110833**



**UNIVERSITAS
MIKROSKIL**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS MIKROSKIL
MEDAN
2022**

**ANALYZE OF FACTOR THAT AFFECT GOING CONCERN
AUDIT OPINION ACCEPTANCE AT NATURAL
RESOURCES COMPANY LISTED IN
INDONESIA STOCK EXCHANGE
PERIOD 2015-2020**

FINAL RESEARCH

By :

**LIUSIANA
NIM: 178110833**



**UNIVERSITAS
MIKROSKIL**

**STUDY PROGRAM AT ACCOUNTING
FACULTY OF BUSINESS
MIKROSKIL UNIVERSITY**

**MEDAN
2022**

LEMBARAN PENGESAHAN

**ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI PENERIMAAN
OPINI AUDIT *GOING CONCERN* PADA PERUSAHAAN SUMBER DAYA
ALAM YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA
PERIODE 2015-2020**

SKRIPSI

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

Oleh:

**Liusiana
Nim: 178110833**

Dosen Pembimbing I,

Sulia, S.E., M.Si.

Dosen Pembimbing II

Dessyana, S.E., Ak., M.Si.

Medan, 25 Juli 2022

Diketahui dan Disahkan Oleh:

Ketua Program Studi
Akuntansi



Agustina, S.Kom., M.Si.

LEMBAR PERNYATAAN

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

NIM : 178110833

Nama : Liusiana

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 Audit Going Concern Pada Perusahaan Sumber Daya Alam Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia 2015-2020**

Sehubungan dengan tugas akhir tersebut, dengan ini saya menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa **Penelitian dan Penulisan Tugas Akhir tersebut adalah benar merupakan hasil karya 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 oleh pihak lain, maka saya bersedia dikenakan sanksi yang telah ditetapkan oleh Universitas 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 Universitas Mikroskil Medan Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif (*Non-Exclusive Royalty Free Right*) atas Tugas Akhir saya. Dengan hak ini, Universitas Mikroskil Medan berhak menyimpan, mengalih media/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, 25 Juli 2022

Saya yang membuat pernyataan,



Liusiana

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, dan *opinion shopping*. Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan sumber daya alam yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2015-2020 sebanyak 83 perusahaan. Metode pengambilan sampel yang digunakan adalah *purposive sampling* dan diperoleh sampel sebanyak 32 perusahaan dengan total data pengamatan sebanyak 192 sampel yang menjadi sampel penelitian. Metode pengujian data yang digunakan adalah analisis regresi logistik. Hasil penelitian menunjukkan bahwa variabel *audit lag* berpengaruh signifikan terhadap penerimaan audit opini *going concern*, sedangkan variabel *debt default*, *audit lag*, kondisi keuangan, opini audit tahun sebelumnya dan *opinion shopping* tidak berpengaruh signifikan terhadap penerimaan opini audit *going concern* pada perusahaan sumber daya alam yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2015-2020.

Kata Kunci : *Debt Default, Audit Lag, Kondisi Keuangan, Opini Audit Tahun Sebelumnya, dan Opinion Shopping*

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, and opinion shopping. Populations in this research are the natural resources company that listed in Indonesia Stock Exchange period 2014-2017 as many as 83 companies. The sampling method used was purposive sampling and obtained a sample 32 companies with a total of 192 samples of observation data that became the sample of research. Analysis of data method used logistic regression analysis. The results showed that the audit lag variabel had significant effect on going concern audit opinion acceptance while debt default, financial condition, audit opinion on the previous year and opinion shopping had no significant effect on going concern audit opinion acceptance on natural resources companie listed on the Stock Echange Indonesia for the 2015-2020 period.

Keywords : *Debt Default, Audit Lag, Financial Condition, Audit Opinion On The Previous Year, and opinion shopping*



UNIVERSITAS
MIKROSKIL

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan pada kehadiran Tuhan Yang Maha Esa karena atas berkat dan rahmat-Nya kami dapat menyelesaikan skripsi penulis yang berjudul “Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Penerimaan Opini Audit *Going Concern* Pada Perusahaan Sumber Daya Alam yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2015-2015” ini. Penyusunan skripsi ini dilakukan oleh penulis untuk memenuhi salah satu persyaratan guna memperoleh Sarjana Strata Satu

Penyusunan skripsi ini dimaksudkan untuk memenuhi sebagian dari persyaratan - persyaratan akademik guna menyelesaikan studi Program Sarjana Strata Satu (S-1) jurusan Akuntansi Universitas Mikroskil Medan.

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

1. Ibu Sulia, S.E., M.Si, selaku Dosen Pembimbing I yang telah bersedia meluangkan waktu untuk memberikan bimbingan, saran dan motivasi yang sangat berarti dalam studi dan proses penyusunan skripsi.
2. Ibu Dessyana, S.E., Ak., M.Si. selaku Dosen Pembimbing II yang telah bersedia meluangkan waktu untuk memberikan bimbingan, saran dan motivasi yang sangat berarti dalam studi dan proses penyusunan skripsi.
3. Bapak Dr. Pahala Sirait, S.T., M.Kom., selaku Rektor Universitas Mikroskil Medan yang telah membantu dalam kelancaran akademis.
4. Bapak Ir. Mbayak Ginting, S.Kom., M.M., selaku Dekan Fakultas Bisnis Universitas Mikroskil Medan yang telah membantu dalam kelancaran akademis.
5. Ibu Agustina, S.Kom., M.Si., selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Mikroskil Medan dan Dosen Wali yang telah memberikan bimbingan dan motivasi dalam menempuh studi.
6. Seluruh staf pengajar Universitas Mikroskil Medan yang telah memberikan pengajaran, bimbingan dan bekal ilmu yang sangat berharga kepada peneliti selama menempuh studi.

7. Teristimewa kedua orang tua dari saudara penulis yang telah memberikan doa, dukungan, dan motivasi kepada peneliti.

Peneliti menyadari bahwa skripsi yang dikerjakan masih terdapat kekurangan karena keterbatasan kemampuan dan pengalaman peneliti. Oleh karena itu, peneliti mengharapkan kritik dan saran dari pembaca untuk perbaikan dan penyempurnaan peneliti selanjutnya. Semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat untuk pengembangan ilmu ekonomi khususnya studi akuntansi dan bermanfaat bagi pihak-pihak yang membutuhkan.



Medan, 25 Juli 2022

Penulis



Liusiana

UNIVERSITAS MIKROSKIL

DAFTAR ISI

ABSTRAK	i
ABSTRACT	ii
KATA PENGANTAR	iii
DAFTAR ISI	v
DAFTAR GAMBAR	viii
DAFTAR TABEL	ix
DAFTAR LAMPIRAN	x
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Rumusan Masalah	5
1.3. Ruang Lingkup Penelitian.....	5
1.4. Tujuan Penelitian	6
1.5. Manfaat Penelitian	6
1.6. Originalitas Penelitian.....	6
BAB II TINJAUAN PUSTAKA DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS	8
2.1. Landasan Teori	8
2.1.1. Opini Audit <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	18
2.1.6. <i>Opinion Shopping</i>	19
2.2. Review Penelitian Terdahulu	22
2.3. Kerangka Konseptual.....	28
2.4. Pengembangan Hipotesis	28
<u>2.4.1. Pengaruh <i>Debt Default</i> Terhadap Penerimaan Opini</u> <u><i>Audit Going Concern</i></u>	28
<u>2.4.2. Pengaruh <i>Audit Lag</i> Terhadap Penerimaan Opini</u> <u><i>Audit Going Concern</i></u>	29
<u>2.4.3. Pengaruh Kondisi Keuangan Terhadap Penerimaan Opini</u>	

<u>Audit Going Concern</u>	29
<u>2.4.4. Pengaruh Opini Audit Tahun Sebelumnya Terhadap Penerimaan Opini Audit <i>Going Concern</i></u>	30
<u>2.4.5. Pengaruh <i>Opinion Shopping</i> Terhadap Penerimaan Opini Audit <i>Going Concern</i></u>	30
BAB III METODE PENELITIAN	31
<u>3.1. Jenis Penelitian</u>	31
<u>3.2. Objek Penelitian</u>	31
<u>3.3. Metode Pengumpulan Data</u>	31
<u>3.4. Populasi dan Sampel</u>	32
<u>3.5. Definisi Operasional Variabel</u>	32
<u>3.5.1. Variabel Dependen (Y)</u>	32
<u>3.5.2. Variabel Independen (X)</u>	33
3.6. Metode Analisis Data.....	37
3.6.1. Pengujian Hipotesis.....	38
3.6.2. Model Regresi Logistik.....	40
BAB VI HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	41
4.1. Hasil Penelitian.....	41
4.1.1. Statistik Deskriptif.....	41
4.1.2. Pengujian Hipotesis.....	43
4.1.3. Model Regresi Logistik.....	46
4.2. Pembahasan.....	48
4.2.1. Pengaruh <i>Debt Default</i> Terhadap Penerimaan Opini <i>Audit Going Concern</i>	49
4.2.2. Pengaruh Audit <i>Lag</i> Terhadap Penerimaan Opini Audit <i>Going Concern</i>	49
4.2.3. Pengaruh Kondisi Keuangan Terhadap Penerimaan Opini <i>Audit Going Concern</i>	50
4.2.4. Pengaruh Opini Audit Tahun Sebelumnya Terhadap Penerimaan Opini Audit <i>Going Concern</i>	51
4.2.5. Pengaruh <i>Opinion Shopping</i> Terhadap Penerimaan Opini <i>Audit Going Concern</i>	52

BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	53
5.1. Kesimpulan	53
5.2. Saran	53
DAFTAR PUSTAKA	55
DAFTAR RIWAYAT HIDUP	73



UNIVERSITAS MIKROSKIL

DAFTAR GAMBAR

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



DAFTAR TABEL

Tabel 1.1. Fenomena Penerimaan Opini Audit <i>Going Concern</i>	2
Tabel 2.1. Review Penelitian Terdahulu	25
Tabel 3.1. Kriteria Pemilihan Sampel.....	32
Tabel 3.2. Definisi Operasional Variabel.....	35
Tabel 4.1. Distribusi Frekuensi	41
Tabel 4.2. Statistik Deskriptif	42
Tabel 4.3. <i>Iteration History Block 0</i>	43
Tabel 4.4. <i>Iteration History Block 1</i>	44
Tabel 4.5. <i>Omnibus Test Of Model Coefficient</i>	45
Tabel 4.6. <i>Hosmer and Lemeshow Test</i>	45
Tabel 4.7. Uji Koefisien Determinasi	45
Tabel 4.8. Tabel Klasifikasi	46
Tabel 4.9. Persamaan Regresi Logistik.....	46

UNIVERSITAS
MIKROSKIL

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Populasi dan Kriteria Pemilihan Sampel.....	57
Lampiran 2 Data Penelitian Periode 2015-2020	60
Lampiran 3 Statistik Deskriptif.....	68
Lampiran 4 Hasil Pengujian Model Fit.....	70
Lampiran 5 Hasil Pengujian Hipotesis.....	72



UNIVERSITAS MIKROSKIL