

UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PROF. DR. HAMKA

**PENGARUH *DEBT DEFAULT*, OPINI AUDIT TAHUN
SEBELUMNYA DAN *OPINION SHOPPING* TERHADAP
PENERIMAAN OPINI AUDIT *GOING CONCERN***

SKRIPSI

Mia Chairunisa

1502015122

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
PROGRAM STUDI AKUNTANSI
JAKARTA
2019



UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PROF. DR. HAMKA

**PENGARUH *DEBT DEFAULT*, OPINI AUDIT TAHUN
SEBELUMNYA DAN *OPINION SHOPPING* TERHADAP
PENERIMAAN OPINI AUDIT *GOING CONCERN***

SKRIPSI

Mia Chairunisa

1502015122

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
PROGRAM STUDI AKUNTANSI
JAKARTA
2019

PERNYATAAN ORISINALITAS

Saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa Skripsi dengan judul **“PENGARUH *DEBT DEFAULT*, OPINI AUDIT TAHUN SEBELUMNYA DAN *OPINION SHOPPING* TERHADAP PENERIMAAN OPINI AUDIT *GOING CONCERN* PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR SEKTOR INDUSTRI DASAR DAN KIMIA YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA (BEI)”** merupakan hasil karya sendiri dan sepanjang pengetahuan dan keyakinan saya tidak mencantumkan tanpa pengakuan bahan-bahan yang telah dipublikasikan sebelumnya atau ditulis oleh orang lain, atau sebagian bahan yang pernah diajukan untuk gelar atau ijazah pada Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA atau perguruan tinggi lainnya. Semua sumber baik yang dikutip maupun dirujuk telah saya nyatakan dengan benar. Apabila ternyata di kemudian hari penulisan Skripsi ini merupakan hasil plagiat atau penjiplakan terhadap karya orang lain, maka saya bersedia mempertanggungjawabkan sekaligus bersedia menerima sanksi berdasarkan aturan di Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.

Jakarta, 10 September 2019

Yang menyatakan,



(Mia Chairunisa)
NIM 1502015122

PERSETUJUAN UJIAN SKRIPSI

JUDUL : **PENGARUH *DEBT DEFAULT*, OPINI AUDIT TAHUN SEBELUMNYA DAN *OPINION SHOPPING* TERHADAP PENERIMAAN OPINI AUDIT *GOING CONCERN* PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR SEKTOR INDUSTRI DASAR DAN KIMIA YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA (BEI)**

NAMA : **MIA CHAIRUNISA**

NIM : **1502015122**

PROGRAM STUDI : **AKUNTANSI**

TAHUN AKADEMIK : **2018/2019**

Skripsi ini telah disetujui oleh pembimbing untuk diujikan dalam ujian skripsi :

Pembimbing I	Fitrisia, S.E., M.Si., Ak., CA	
Pembimbing II	Sumardi, SE, M.Si	

Mengetahui,

Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA



Sumardi, SE, M.Si

PENGESAHAN SKRIPSI

Skripsi dengan judul :

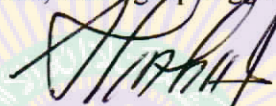
**PENGARUH *DEBT DEFAULT*, *OPINI AUDIT* TAHUN SEBELUMNYA
DAN *OPINION SHOPPING* TERHADAP PENERIMAAN *OPINI AUDIT*
*GOING CONCERN***

Yang disusun oleh :
Mia Chairunisa
1502015122

Telah diperiksa dan dipertahankan di depan panitia ujian kesarjanaan strata satu
(S1) Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof.
DR. HAMKA
Pada Tanggal : 28 Agustus 2019

Tim Penguji :

Ketua, merangkap anggota :



(Daran Heriansyah, S.E., M.Si)

Sekretaris, merangkap anggota :



(Fitrisia, S.E., M.Si., Ak., CA)

Anggota :



(Sumardi, S.E., M.Si)

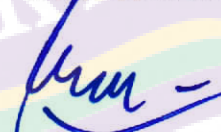
Mengetahui,

Ketua Program Studi Akuntansi
Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah
Prof. DR. HAMKA



(Sumardi, SE, M.Si)

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah
Prof. DR. HAMKA



(Dr. Nuryadi Wijiharjono, SE, M.M)

**PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK
KEPENTINGAN AKADEMIS**

Sebagai sivitas akademik Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA, saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Mia Chairunisa
NIM : 1502015122
Program Studi : Akuntansi
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA
Jenis Karya : Skripsi

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA **Hak Bebas Royalti Non eksklusif (Non-Exclusive Royalty Free-Right)** atas karya ilmiah saya yang berjudul :

“PENGARUH DEBT DEFAULT, OPINI AUDIT TAHUN SEBELUMNYA DAN OPINION SHOPPING TERHADAP PENERIMAAN OPINI AUDIT GOING CONCERN” beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Non eksklusif ini Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA berhak menyimpan, mengalihmediakan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan mempublikasikan skripsi saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik Hak Cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta
Pada tanggal : 10 September 2019
Yang menyatakan,



(Mia Chairunisa)
NIM. 1502015122

ABSTRAKSI

Mia Chairunisa (1502015122)

PENGARUH *DEBT DEFAULT*, OPINI AUDIT TAHUN SEBELUMNYA DAN *OPINION SHOPPING* TERHADAP PENERIMAAN OPINI AUDIT *GOING CONCERN* PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR SEKTOR INDUSTRI DASAR DAN KIMIA YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA (BEI).

Skripsi. Program Strata Satu Akuntansi. Fakultas Ekonomi dan Bisnis. Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA. 2019. Jakarta

Kata Kunci : Debt Default, Opini Audit Tahun Sebelumnya, Opinion Shopping, Opini Audit Going Concern, Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Dasar dan Kimia

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui bagaimana pengaruh *debt default*, opini audit tahun sebelumnya dan *opinion shopping* terhadap penerimaan opini audit *going concern* pada perusahaan manufaktur sektor industri dasar dan kimia yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI).

Penelitian ini menggunakan metode eksplanasi dengan variabel yang diteliti adalah *debt default*, opini audit tahun sebelumnya dan *opinion shopping* sebagai variabel independen dan variabel penerimaan opini audit *going concern* sebagai variabel dependen. Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan manufaktur sektor industri dasar dan kimia yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2013-2017 sebanyak 71 (tujuh puluh satu) perusahaan. Adapun teknik pengambilan sampel dalam penelitian ini menggunakan metode *purposive sampling* dengan pertimbangan tertentu (*judgment sampling*) dan diperoleh sebanyak 9 (sembilan) perusahaan sampel. Teknik pengumpulan data yang digunakan adalah telaah dokumen, yaitu menelaah laporan keuangan dan laporan auditor independen perusahaan manufaktur sektor industri dasar dan kimia. Teknik pengolahan dan analisis data yang digunakan adalah analisis akuntansi, analisis regresi logistik, uji kelayakan model regresi, uji koefisien determinasi dan uji koefisien regresi.

Hasil pengujian secara simultan menunjukkan bahwa variabel *debt default*, opini audit tahun sebelumnya dan *opinion shopping* berpengaruh terhadap penerimaan opini audit *going concern* berdasarkan hasil uji *Omnibus Test of Model Coefficients* yang menunjukkan nilai signifikansi sebesar $0,000 < 0,05$. Nilai *Nagelkerke R Square* adalah sebesar 62,8% dapat dijelaskan oleh variabel independen sedangkan sisanya sebesar 37,2% dijelaskan oleh variabel lain seperti likuiditas, reputasi KAP, dan audit *lag*. Berdasarkan tabel *Variables in the Equation*, variabel *debt default* secara parsial berpengaruh signifikan terhadap penerimaan opini audit *going concern* dengan koefisien regresi sebesar 2,819 dengan tingkat signifikansi $0,048 < 0,05$. Variabel opini audit tahun sebelumnya secara parsial berpengaruh signifikan terhadap penerimaan opini audit *going concern* dengan koefisien regresi sebesar 3,444 dengan tingkat signifikansi $0,009 < 0,05$. Kemudian variabel *opinion shopping* secara parsial berpengaruh tidak signifikan terhadap penerimaan opini audit *going concern* dengan koefisien regresi sebesar 0,950 dengan tingkat signifikansi $0,470 > 0,05$.

Dari hasil penelitian ini disarankan kepada perusahaan agar dapat mengenali tanda-tanda kebangkrutan lebih awal sehingga dapat sesegera mungkin mengambil kebijakan agar terhindar dari penerimaan opini *going concern*. Serta sebaiknya auditor berhati-hati dalam memberikan opini audit *going concern*, karena kesalahan dalam pemberian opini audit dapat menimbulkan kerugian bagi perusahaan.

ABSTRACT

Mia Chairunisa (1502015122)

EFFECT OF DEBT DEFAULT, AUDIT OPINION ON THE PREVIOUS YEAR AND OPINION SHOPPING ON ACCEPTANCE OF GOING CONCERN AUDIT OPINION ON MANUFACTURE COMPANIES BASIC INDUSTRY AND CHEMICAL LISTED IN INDONESIA STOCK EXCHANGE (IDX)

The Thesis of Bachelor Degree Program Accounting. Faculty of Economics and Business. University of Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA. 2019. Jakarta

Keywords: Debt Default, Audit Opinion on The Previous Year, Opinion Shopping, Acceptance of Going Concern Audit Opinion, Manufacture Companies Basic Industry and Chemical Sector

This research aims to determine the effect of debt default, audit opinion on the previous year and opinion shopping on acceptance of going concern audit opinion on manufacture companies basic industry and chemical sectors listed in Indonesia Stock Exchange (IDX).

This research is using explanation method with variables studied are debt default, audit opinion on the previous year and opinion shopping as independent variables and acceptance of going concern audit opinion as the dependent variable. The population in this research will be manufacture companies basic industry and chemical sectors in the Indonesia Stock Exchange (IDX), for the year 2013-2017, there will be 71 (seventy one) companies. The sampling technique in this research using purposive sampling method with particular consideration (judgment sampling) and we could 9 (nine) companies. Data collection techniques used is document analysis, which examines the financial statements and independent auditors' report manufacture companies basic industry and chemical. Data analysis and processing techniques used are accounting analysis, logistic regression analysis, due diligence regression model, the coefficient of determination test and test regression coefficient.

The research Simultaneously shows that debt default, audit opinion on the previous year and opinion shopping affect the going concern audit opinion based on test results Omnibus Test of Model Coefficients which shows the significant value of $0.000 < 0.05$. The Nagelkerke R Square is 62.8% could be determined by the independent variables and the rest 37.2% are explained by another variables like liquidity, reputation of KAP and audit lag. Variables in the equation table, debt default partially has significant effect on acceptance of going concern audit opinion with a regression coefficient of 2.819 with a significance level of $0.048 < 0.05$. Audit opinion on the previous year partially significant effect on the going concern audit opinion with a regression coefficient of 3.444 with a significance level of $0.009 < 0.05$. Then opinion shopping partially affects no significance with the going concern audit opinion with a regression coefficient of 0.950 with a significance level of $0.470 > 0.05$.

From the results of this research suggested to the company to know the sign of the bankruptcy earlier so they could make decisions to avoid going concern opinion. For the auditor, they need to be careful on giving going concern audit opinion, because the wrong audit opinion can make disadvantage for the company.

KATA PENGANTAR

Assalamualaikum warahmatullahi wabarakatuh,

Puji serta syukur saya hanturkan kepada Allah *subhanahu wa ta'ala* yang maha pengasih tak pilih kasih, yang maha pemurah selalu mencurahkan rahmat, hidayah dan nikmat-Nya. Tak lupa penulis sampaikan shalawat serta salam semoga senantiasa tercurahkan selalu kepada suri tauladan kita yakni Nabi Muhammad *shallallahu'alaihi wa sallam* yang telah membawa umatnya dari zaman kegelapan hingga zaman yang terang benderang seperti sekarang ini dan semoga segala kebaikan tetap tercurah kepada keluarga, para sahabat dan para pengikutnya yang senantiasa istiqomah dijalan yang telah diridhoi oleh Allah *subhanahu wa ta'ala* hingga yaumul akhir nanti, Aamiin.

Alhamdulillah penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik dan sungguh-sungguh. Penulis sangat berterimakasih kepada Alm.Ayah, Ibu, Kakak dan Adik karena selalu memberikan dukungan baik morril maupun materil, serta doa dan kasih sayang yang tulus dan tak pernah habis untuk penulis, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan sebaik-baiknya.

Atas segala doa, dukungan dan bimbingan yang telah penulis terima dari berbagai pihak, tidak lupa penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Bapak Prof. Dr. H. Gunawan Suryoputro, M.Hum selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
2. Bapak Dr. Nuryadi Wijiharjono, S.E., M.M selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
3. Bapak Zulpahmi, S.E., M.Si selaku Wakil Dekan I Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
4. Bapak Dr. Sunarta, S.E., M.M selaku Wakil Dekan II Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
5. Bapak Tohirin, S.H.I., M.Pd.I selaku Wakil Dekan III dan IV Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.

6. Bapak Sumardi, S.E., M.Si selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA sekaligus Dosen Pembimbing II yang telah meluangkan waktunya, memberikan bimbingan dan koreksi serta arahan hingga terselesaikannya skripsi ini.
7. Ibu Fitriasia, S.E., M.Si., Ak., CA selaku Dosen Pembimbing I yang telah meluangkan waktu untuk memberikan bimbingan dan koreksi serta arahan hingga terselesaikannya skripsi ini.
8. Seluruh dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA yang telah memberikan ilmu kepada penulis yang sangat berguna dalam penulisan skripsi ini.
9. Orang-orang terkasih yang selalu memberikan informasi serta dukungan besar satu sama lain dan yang mau meluangkan waktunya untuk penulis membagi canda, tawa, keluh dan kesah selama penyusunan hingga terselesaikannya skripsi ini yaitu Ardhiles, Amalia, Alit, Awiah, Dewi, Dini, Eka dan Fitriani.
10. Keluarga besar PK IMM FEB UHAMKA yang selalu memberikan dukungan dan doanya, dan khususnya Ichsan yang selalu mau direpotkan oleh penulis serta selalu menjadi *partner* berorganisasi selama di Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
11. Teman-teman sekelas (Akuntansi A Limau) yang selalu bersama memberikan keseruan selama hampir 4 tahun menimba ilmu di Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
12. Teman-teman penulis di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA angkatan 2015.
13. Dan atas bantuan dari semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu-persatu baik secara langsung maupun tidak langsung untuk penulis. Semoga Allah *subhanahu wa ta'ala* membalas kebaikan-kebaikan yang telah kalian berikan kepada penulis.

Penulis menyadari, bahwa penulisan skripsi ini masih terdapat kekurangan dan jauh dari kata sempurna karena keterbatasan ilmu dan kemampuan penulis.

Oleh karena itu, penulis menerima berbagai kritik dan saran yang bersifat membangun dari semua pihak demi kesempurnaan skripsi ini. Akhir kata, penulis berharap semoga skripsi ini dapat memberikan inspirasi serta manfaat bagi semua pihak.

Billahi fii sabililhaq fastabiqul khairat,

Wassalamualaikum warahmatullahi wabarakatuh.

Jakarta, 10 September 2019

Penulis



Mia Chairunisa
(1502015122)

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL	i
PERNYATAAN ORISINALITAS	ii
PERSETUJUAN UJIAN SKRIPSI	iii
PENGESAHAN SKRIPSI	iv
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH	v
ABSTRAKSI/INTISARI	vi
ABSTRACT	viii
KATA PENGANTAR	x
DAFTAR ISI	xiii
DAFTAR TABEL	xvi
DAFTAR GAMBAR	xvii
DAFTAR LAMPIRAN	xviii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Permasalahan.....	6
1.2.1 Identifikasi Masalah.....	6
1.2.2 Pembatasan Masalah.....	7
1.2.3 Rumusan Masalah.....	7
1.3 Tujuan Penelitian	7
1.4 Manfaat Penelitian	8
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	9
2.1 Gambaran Penelitian Terdahulu.....	9
2.2 Telaah Pustaka	27
2.2.1 Pemeriksaan (Auditing)	27
2.2.1.1 Definisi Auditing	27
2.2.1.2 Tujuan Audit.....	28
2.2.1.3 Jenis-jenis Audit.....	29

2.2.1.4 Standar Auditing	30
2.2.1.5 Opini Audit	33
2.2.2 Kemampuan Entitas Dalam Mempertahankan Kelangsungan Hidup (<i>Going Concern</i>)	36
2.2.2.1 Definisi <i>Going Concern</i>	36
2.2.2.2 Pertimbangan Auditor Atas <i>Going Concern</i>	37
2.2.2.3 Faktor-faktor Yang Mempengaruhi Opini Audit <i>Going Concern</i>	41
2.2.3 Debt Default	42
2.2.3.1 Definisi Debt Default	42
2.2.3.2 Menentukan Nilai Debt Default	43
2.2.4 Opini Audit Tahun Sebelumnya	44
2.2.5 Opinion Shopping	45
2.2.5.1 Definisi <i>Opinion Shopping</i>	45
2.2.5.2 Faktor-faktor Yang Menyebabkan <i>Opinion Shopping</i>	46
2.3 Kerangka Pemikiran Teoritis	47
2.4 Rumusan Hipotesis	48
BAB III METODOLOGI PENELITIAN	49
3.1 Metode Penelitian.....	49
3.2 Operasionalisasi Variabel	49
3.3 Populasi dan Sampel	52
3.4 Teknik Pengumpulan Data.....	55
3.4.1 Tempat dan Waktu Penelitian	55
3.4.2 Teknik Pengumpulan Data.....	55
3.5 Teknik Pengolahan dan Analisa Data	55
3.5.1 Analisis Akuntansi.....	56
3.5.2 Analisis Statistik Deskriptif.....	56
3.5.3 Analisis Regresi Logistik (<i>Logistic Regression</i>)	56
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	59
4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian	59
4.1.1 Profil Singkat Bursa Efek Indonesia (<i>BEI</i>).....	59

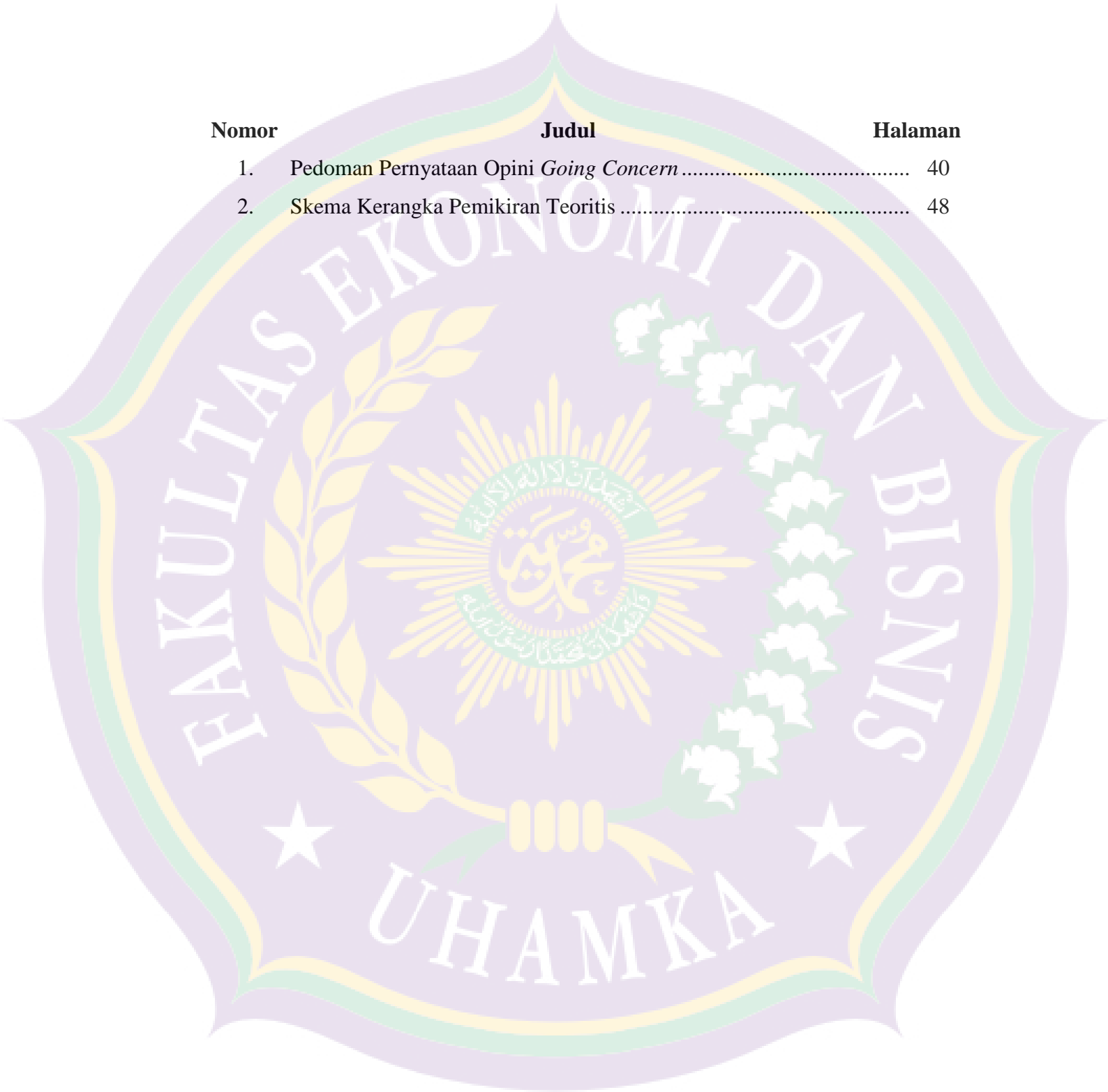
4.1.2 Lokasi Penelitian	60
4.1.3 Perkembangan Bisnis Manufaktur di Indonesia	60
4.1.4 Profil Singkat Perusahaan Sampel	61
4.2 Hasil Pengolahan Data dan Pembahasan	68
4.2.1 Penyajian Data	68
4.2.1.1 Debt Default	68
4.2.1.2 Opini Audit Tahun Sebelumnya	74
4.2.1.3 Opinion Shopping	78
4.2.1.4 Opini Audit Going Concern	84
4.3 Analisis Akuntansi	87
4.3.1 Pengaruh Debt Default Terhadap Opini Audit Going Concern	88
4.3.2 Pengaruh Opini Audit Tahun Sebelumnya Terhadap Opini Audit Going Concern	91
4.3.3 Pengaruh Opinion Shopping Terhadap Opini Audit Going Concern	94
4.3.4 Pengaruh Debt Default, Opini Audit Tahun Sebelumnya dan Opinion Shopping Terhadap Opini Audit Going Concern	97
4.4 Analisis Statistik	100
4.4.1 Analisis Statistik Deskriptif	100
4.4.2 Analisis Regresi Logistik	102
4.5 Interpretasi	107
BAB V PENUTUP	111
5.1 Kesimpulan	111
5.2 Saran-saran	113
DAFTAR PUSTAKA	114
LAMPIRAN	
DAFTAR RIWAYAT HIDUP	

DAFTAR TABEL

Nomor	Judul	Halaman
1.	Ringkasan Penelitian Terdahulu	18
2.	Operasional Variabel <i>Debt Default</i> , Opini Audit Tahun Sebelumnya, <i>Opinion Shopping</i> dan Opini Audit <i>Going Concern</i>	50
3.	Pemilihan Sampel	53
4.	Daftar Sampel Penelitian	54
5.	Perhitungan <i>Debt Default</i>	69
6.	Pengujian <i>Debt Default</i>	71
7.	Opini Audit Tahun Sebelumnya Tahun 2013-2017.....	74
8.	Perolehan <i>Opinion Shopping</i>	78
9.	Perolehan Opini Audit <i>Going Concern</i>	84
10.	Pengaruh <i>Debt Default</i> Terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i>	88
11.	Pengaruh Opini Audit Tahun Sebelumnya Terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i>	91
12.	Pengaruh <i>Opinion Shopping</i> Terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i> ...	94
13.	Pengaruh <i>Debt Default</i> , Opini Audit Tahun Sebelumnya dan <i>Opinion Shopping</i> Terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i>	98
14.	Statistik Deskriptif	101
15.	Hasil Uji Koefisien Regresi Logistik.....	102
16.	<i>Hosmer and Lemeshow Goodness of Fit Test</i>	103
17.	Nilai $-2LL$ Likelihood (<i>Block Number</i>).....	104
18.	<i>Nagelkerke R Square</i>	104
19.	<i>Omnibus Test of Model Coefficients</i>	105
20.	Interpretasi Hasil Pengujian Analisis Akuntansi	107

DAFTAR GAMBAR

Nomor	Judul	Halaman
1.	Pedoman Pernyataan Opini <i>Going Concern</i>	40
2.	Skema Kerangka Pemikiran Teoritis	48



DAFTAR LAMPIRAN

Nomor	Judul	Halaman
1.	Formulir Pengajuan Judul Proposal Skripsi.....	1/18
2.	Formulir Pengajuan Persetujuan Judul Proposal Skripsi.....	2/18
3.	Surat Tugas Dosen Pembimbing Skripsi	3/18
4.	Catatan Konsultasi Skripsi Pembimbing I.....	4/18
5.	Catatan Konsultasi Skripsi Pembimbing II.....	5/18
6.	Perolehan Nilai <i>Debt Default</i> , Opini Audit Tahun Sebelumnya, <i>Opinion Shopping</i> dan Opini Audit <i>Going Concern</i>	6/18
7.	Laporan Auditor Independen Perusahaan Sampel.....	8/18
8.	Laporan Posisi Keuangan Perusahaan Sampel	10/18
9.	Catatan Atas Laporan Keuangan Perusahaan Sampel	13/18
10.	Hasil Analisis Data Statistik Dengan SPSS Versi 20.0	16/18

BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang

Setiap perusahaan selalu berusaha menjalankan bisnisnya dengan sebaik mungkin, dengan harapan bisnis tersebut dapat memiliki keberlangsungan hidup usaha dimasa mendatang (*going concern*). Berbagai upaya dilakukan oleh pihak manajemen perusahaan seringkali dianggap tidak jujur atau tidak sesuai dengan keadaan sesungguhnya, sehingga kualitas laporan keuangan yang disusun oleh akuntan perusahaan dipertanyakan kebenarannya. Oleh karena itu, dibutuhkan auditor eksternal yang independen untuk menilai apakah proses bisnis yang dilakukan perusahaan tersebut sudah sesuai dengan standar yang berlaku di Indonesia. Sehingga auditor mempunyai peran yang penting dalam mempertanggungjawabkan keberlangsungan hidup sebuah perusahaan.

Institut Akuntan Publik Indonesia (IAPI) (2013) menyatakan jenis opini yang dikeluarkan oleh auditor atas laporan keuangan *auditee* yaitu opini wajar tanpa pengecualian (*unqualified opinion*), opini wajar tanpa pengecualian dengan paragraf penjelas (*modified unqualified opinion*), opini wajar dengan pengecualian (*qualified opinion*), opini tidak wajar (*adverse opinion*), dan opini tidak memberikan pendapat (*disclaimer of opinion*). Opini audit *going concern* merupakan opini audit yang dikeluarkan oleh auditor bahwa terdapat suatu ketidakpastian material yang dapat menyebabkan keraguan signifikan atas

kemampuan entitas untuk mempertahankan kelangsungan usahanya (SPAP, 2013:570).

Setiap entitas harus memiliki tujuan dalam berjalannya kegiatan perusahaan, terutama mengenai tujuan dalam mempertahankan kelangsungan hidup (*going concern*) perusahaan tersebut. Kelangsungan hidup usaha selalu dihubungkan dengan kemampuan manajemen dalam mengelola perusahaan agar dapat bertahan hidup. *Going concern* juga merupakan dalil yang mengasumsikan bahwa sebuah entitas tidak diharapkan akan dilikuidasi di masa depan atau bahwa entitas tersebut akan berlanjut sampai periode yang tidak dapat ditentukan.

Penelitian ini didasarkan pada fenomena yang terjadi, yaitu mengenai perusahaan yang sedang terganggu *going concern* perusahaannya. Salah satunya PT First Media Tbk. Diketahui bahwa First Media merupakan pemegang saham terbesar di Internux (Bolt) sejak 2014 lalu. Saat ini PT First Media diketahui belum melakukan pembayaran atas tunggakan kewajiban BHP Frekuensi radio di 2,3 GHz untuk tahun 2016 dan 2017. Sehingga *going concern* perusahaannya terganggu. Tidak hanya First Media dan Internux, satu operator yang kini menunggak pembayaran BHP frekuensi radio di 2,3 GHz, yakni PT Jasnita Telekomindo. Jumlah tunggakan pokok dan dendanya masing-masing Rp 364 miliar dan Bolt sebesar Rp 343 miliar. Bila dijumlahkan, tunggakan dan denda BHP frekuensi radio tahun 2016 dan 2017 kedua anak perusahaan Grup Lippo ini sekitar Rp 707 miliar. Sementara, tunggakan dan denda Jasnita sebesar Rp 2,19 miliar. Untuk harga sahamnya sampai pukul 11.09 Kamis (22/11) ini tercatat turun 6,38% atau 30 poin ke level Rp 440 per saham (www.cnnindonesia.com, 30 Januari 2019).

Peristiwa diatas menunjukkan bahwa kelangsungan hidup suatu perusahaan perlu mendapatkan perhatian, baik oleh perusahaan kecil dan menengah maupun perusahaan besar, dan sangat tergantung kepada kemampuan manajemen untuk membawa perusahaan dalam bertahan hidup selama mungkin. Jika kelangsungan hidup perusahaan terganggu maka yang bertanggung jawab tidak hanya manajemen akan tetapi tuduhan kesalahan juga mengarah kepada auditor.

Pemberian opini modifikasi (*going concern*) oleh auditor merupakan dampak keraguan perusahaan untuk dapat memprediksi kelangsungan hidup perusahaannya. Ada konsekuensi *bad news perception* bagi pemakai laporan keuangan ketika opini audit *going concern* diberikan. Dalam hal memberikan opini *going concern* tidaklah mudah, sehingga sering terjadi kesalahan opini (*audit failures*) oleh auditor. Penyebabnya antara lain karena auditor harus bergesekan dengan aspek moral dan etika untuk memprediksi kelangsungan hidup perusahaan.

Terkait dengan pentingnya opini audit yang dikeluarkan oleh auditor, maka merupakan tugas seorang auditor untuk memberikan opini audit *going concern* bagi perusahaan sesuai dengan keadaan yang sebenarnya. Faktor-faktor keuangan dapat digunakan sebagai indikator untuk mengetahui gejala kebangkrutan perusahaan dan menjadi pertimbangan auditor dalam mengeluarkan opini audit dengan penjelasan *going concern* terhadap laporan keuangan yang dikeluarkan oleh klien. Namun, sejumlah penelitian lain mengungkapkan bahwa faktor non keuangan juga berpengaruh terhadap penerimaan opini modifikasi *going concern* pada perusahaan. Adapun beberapa faktor keuangan dan non keuangan yang dapat dikaji sebagai

faktor-faktor yang berpengaruh terhadap penerimaan opini audit *going concern* yaitu *debt default*, opini audit tahun sebelumnya dan *opinion shopping*.

Pengambilan keputusan opini *going concern* sebelum terjadinya kebangkrutan berkorelasi secara signifikan dengan kemungkinan kebangkrutan perusahaan dan informasi berlawanan yang ekstrim (*contrary information*) seperti *default*. Jika kondisi *default* ini sudah terjadi atau terjadi saat kegiatan negosiasi sedang berlangsung dalam rangka untuk menghindari *default*, akan sangat memungkinkan bagi seorang auditor untuk mengeluarkan opini *going concern* bagi perusahaan. Hal ini mengindikasikan bahwa variabel *debt default* adalah variabel yang cukup penting. Keadaan *default* terlihat dari kemampuan perusahaan dalam memenuhi kewajibannya, seperti apakah syarat-syarat perjanjian hutang terpenuhi atau tidak, dan apakah perusahaan melakukan pembayaran tepat pada waktunya. Ardiani, dkk. (2012) dan Werastuti (2013) dalam penelitiannya menyatakan bahwa *debt default* berpengaruh pada penerimaan opini audit *going concern*, sedangkan menurut Azizah dan Anisykurillah (2014) *debt default* tidak berpengaruh terhadap opini audit *going concern*.

Opini audit tahun sebelumnya adalah opini audit yang diterima perusahaan pada satu tahun sebelum tahun opini tahun diberikan. Opini audit tahun sebelumnya tersebut merupakan sebuah pertimbangan bagi auditor untuk memberikan opini pada tahun berjalan. Sari dan Meiranto (2012) dalam penelitiannya menyatakan bahwa auditor lebih sering mengeluarkan opini audit *going concern* jika opini audit tahun sebelumnya adalah opini audit *going concern*. Sedangkan menurut Alichia (2013) menyatakan perusahaan yang mendapatkan opini audit *going concern* pada

tahun sebelumnya cenderung memiliki perubahan yang kurang baik, sehingga akan membutuhkan waktu untuk bangkit pada tahun berikutnya. Hal tersebut diperkuat dengan adanya penelitian yang dilakukan oleh Sari dan Meiranto (2012), Sussanto dan Aquariza (2012), serta Alichia (2013) yang menyatakan opini audit tahun sebelumnya berpengaruh positif dan signifikan terhadap penerimaan opini audit *going concern*, sedangkan Krissiniastuti (2016) menyatakan opini audit tahun sebelumnya tidak berpengaruh terhadap pemberian opini audit *going concern*.

Tindakan penghindaran akan dilakukan oleh sebuah entitas yang mendapat opini audit *going concern* dari auditor. Tindakan perusahaan adalah berusaha untuk mempengaruhi auditor agar bersedia untuk mengeluarkan opini wajar tanpa pengecualian atau berpindah ke auditor lain agar perusahaan mendapatkan *unqualified opinion*. Hal seperti itu dapat dikatakan sebagai *opinion shopping*. Manajer dapat melakukan pergantian auditor (*auditor switching*) atau dengan memberikan laporan keuangan yang baik untuk bisa mendapatkan opini wajar tanpa pengecualian. Manajemen akan memberikan tekanan kepada auditor dengan mengancam akan melakukan pergantian auditor sehingga independensi auditor akan terkikis dengan bersedia untuk mengeluarkan opini wajar tanpa pengecualian. Harapan perusahaan adalah mendapatkan *unqualified opinion* setelah melakukan pergantian auditor. Adi dan Mutmainah (2012) serta Kwarto (2015) dalam penelitiannya menemukan bahwa *opinion shopping* mempunyai pengaruh positif pada opini audit *going concern*. Hal ini kontradiktif dengan hasil temuan Siti Istiana (2010) dan Kartika (2012) yang menyatakan bahwa *opinion shopping* mempunyai pengaruh negatif pada opini audit *going concern*.

Hasil penelitian terdahulu yang berbeda-beda memberi alasan untuk meneliti kembali faktor-faktor yang mempengaruhi penerimaan opini audit *going concern* dengan merubah variabel Independen yang akan dituangkan dalam sebuah skripsi yang berjudul “**Pengaruh *Debt Default*, Opini Audit Tahun Sebelumnya dan *Opinion Shopping* Terhadap Penerimaan Opini Audit *Going Concern*”.**

1.2 Permasalahan

1.2.1 Identifikasi Masalah

Berdasarkan latar belakang masalah yang telah dikemukakan di atas, maka penulis dapat mengidentifikasi masalah yang akan dibahas dalam penelitian ini sebagai berikut :

1. Bagaimana pengaruh *debt default* secara parsial terhadap kemungkinan penerimaan opini audit *going concern*?
2. Bagaimana pengaruh opini audit tahun sebelumnya secara parsial terhadap kemungkinan penerimaan opini audit *going concern*?
3. Bagaimana pengaruh *opinion shopping* secara parsial terhadap kemungkinan penerimaan opini audit *going concern*?
4. Bagaimana pengaruh *debt default*, opini audit tahun sebelumnya dan *opinion shopping* secara simultan terhadap kemungkinan penerimaan opini audit *going concern*?

1.2.2 Pembatasan Masalah

Peneliti membatasi penelitian pada variabel-variabel yang diduga berpengaruh terhadap kemungkinan penerimaan opini audit *going concern* yaitu *debt default*, opini audit tahun sebelumnya dan *opinion shopping*. Sampel penelitian adalah

perusahaan manufaktur sektor industri dasar dan kimia yang terdapat di BEI selama periode 2013-2017.

1.2.3 Rumusan Masalah

Berdasarkan latar belakang masalah yang telah diuraikan sebelumnya, masalah yang akan dibahas dalam penelitian ini adalah untuk mengetahui : “Bagaimana Pengaruh *Debt Default*, Opini Audit Tahun Sebelumnya dan *Opinion Shopping* terhadap Penerimaan Opini Audit *Going Concern*?”

1.3 Tujuan Penelitian

Berdasarkan identifikasi masalah dan perumusan masalah di atas, maka dapat diketahui tujuan penelitian ini adalah :

1. Untuk mengetahui pengaruh *debt default* secara parsial terhadap kemungkinan penerimaan opini audit *going concern* pada perusahaan manufaktur sektor industri dasar dan kimia.
2. Untuk mengetahui pengaruh opini audit tahun sebelumnya secara parsial terhadap kemungkinan penerimaan opini audit *going concern* pada perusahaan manufaktur sektor industri dasar dan kimia.
3. Untuk mengetahui pengaruh *opinion shopping* secara parsial terhadap kemungkinan penerimaan opini audit *going concern* pada perusahaan manufaktur sektor industri dasar dan kimia.
4. Untuk mengetahui pengaruh *debt default*, opini audit tahun sebelumnya dan *opinion shopping* secara simultan terhadap kemungkinan penerimaan opini audit *going concern* pada perusahaan manufaktur sektor industri dasar dan kimia.

1.4 Manfaat Penelitian

Dengan melakukan penelitian, penulis berharap dapat memberikan manfaat, yaitu:

1. Bagi Praktisi

Sebagai bahan masukan dalam rangka mengevaluasi pengaruh *debt default*, opini audit tahun sebelumnya dan *opinion shopping* terhadap penerimaan opini audit *going concern*.

2. Bagi Akademisi

- 1) Sebagai bahan informasi ilmiah dalam pengembangan ilmu pengetahuan tentang pengaruh *debt default*, opini audit tahun sebelumnya dan *opinion shopping* terhadap penerimaan opini audit *going concern*.
- 2) Sebagai sumbangan pemikiran kepada pihak universitas khususnya dalam pengetahuan tentang pengaruh *debt default*, opini audit tahun sebelumnya dan *opinion shopping* terhadap penerimaan opini audit *going concern*.
- 3) Sebagai bahan referensi untuk membuat penelitian mengenai pengaruh *debt default*, opini audit tahun sebelumnya dan *opinion shopping* terhadap penerimaan opini audit *going concern*.

DAFTAR PUSTAKA

- Agoes, Sukrisno. (2012). *Auditing: Petunjuk Praktis Pemeriksaan Akuntan oleh Akuntan Publik*. Buku 1 Edisi ke-4. Jakarta: Salemba Empat.
- Ahmad Subaki, Kurnia Heriansyah, Bambang Sumaryanto, Nurrasyidin, Yusdi Daulay, Ahmad H. Abubakar, Ety Rochaety, Tukirin, Agung A. Rasul, Zulpahmi, Bambang Tutuko, Nendi Juhandi, dan Nur Hadiyazid Rachman. (2014). *Pedoman Penyusunan Skripsi*. Jakarta: Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
- Arens, Alvin A., Elder, Randal J., dan Beasley, Mark. S. (2011). *Jasa Audit dan Assurance: Pendekatan Terpadu (Adaptasi Indonesia)*. Jakarta: Salemba Empat.
- Arief Sugiono, Yanuar Nanok, dan Synthia Madya Kusumawati. (2010). *Akuntansi dan Pelaporan Keuangan Untuk Bisnis Skala Kecil dan Menengah*. Jakarta: Grassindo.
- Budiono, Imani, dan Nazar. (2017). *Pengaruh Debt Default, Audit Lag, Kondisi Keuangan, dan Opini Audit Tahun Sebelumnya terhadap Penerimaan Opini Audit Going Concern*. *E-Proceeding of Management*. Vol. 4 No. 2: 1676 Agustus 2017.
- Divianto. (2011). *Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Perusahaan Dalam Melakukan Auditor Switch*. *Jurnal Ekonomi dan Akuntansi*. Vol. 1 No. 2: 153-173.
- Dantes, Nyoman. (2012). *Metode Penelitian*. Yogyakarta: CV. Andi Offset.
- Fitri Tri Diyanti. (2010). *Pengaruh Debt Default, Pergantian Auditor dan Ukuran Perusahaan terhadap Penerimaan Opini Audit Going Concern*. Skripsi. Jakarta: Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Gunadarma.
- Ghozali, Imam. (2011). *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program IMB SPSS 19*. Jakarta: Salemba Empat.

- Hery. (2013). *Auditing (Pemeriksaan Akuntansi 1)*. Yogyakarta: CAPS.
- Institut Akuntan Publik Indonesia. (2011). *Standar Profesional Akuntan Publik*. Jakarta: Salemba Empat.
- Irham Fahmi. (2013). *Manajemen Risiko*. Bandung : Alfabeta.
- Januarti dan Praptitorini. (2011). *Analisis Pengaruh Kualitas Audit, Debt Default, dan Opinion Shopping terhadap Penerimaan Opini Going Concern*. Jurnal Penelitian Nasional Akuntansi dan Keuangan Indonesia. Vol. 8 No. 1: 78-93 Juni 2011. Semarang: Universitas Diponegoro.
- Juliantari, N. W. A., & Rasmini, N. K. (2013). *Auditor Switching dan Faktor-Faktor Yang Mempengaruhinya*. E-Jurnal Akuntansi, 231-246.
- Meliyanti Yosephine Surbakti. (2011). *Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Penerimaan Opini Audit Going Concern*. Skripsi. Semarang: Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Diponegoro.
- Mgbame, et al. (2012). *Audit Partner Tenure and Audit Quality: An Empirical Analysis*. *European Journal of Bussiness and Management*. Vol. 4 No.7: 154-159.
- M. Tuanakotta, Theodorus,. (2014). *Audit Berbasis ISA (International Standards on Auditing)*. Jakarta: Salemba Empat.
- Muammar Khaddafi. (2015). *Effect Of Debt Default, Audit Quality and Acceptance of Audit Opinion Going Concern in Manufacturing Company in Indonesia Stock Exchange*. Lhokseumawe: *International Journal of Academic Research in Accounting, Finance, and Management Sciences Volume 5 Number 1 January 2015 Page 80-91*. Malikussaleh University.
- Muhammad Jauhan Irfana. (2012). *Analisis Pengaruh Debt Default, Kualitas Audit, Opinion Shopping, dan Kepemilikan Perusahaan terhadap Penerimaan Opini Audit Going Concern*. Skripsi. Semarang: Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Diponegoro.
- Mulyadi. (2017). *Auditing*. Jakarta: Salemba Empat.
- Muztahid Amin. (2011). *Pengaruh Debt Default, Opini Audit Tahun Sebelumnya, Keberadaan Komite Audit, dan Kepemilikan Manajerial terhadap Kemungkinan Penerimaan Opini Audit Going Concern*. Skripsi. Jakarta :

Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Islam Negeri Syarif Hidayatullah.

- Ovi Susarni. (2011). *Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Penerimaan Opini Audit Going Concern*. Skripsi. Depok: Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Gunadarma.
- Putra, B. A. (2012). *Analisis Pengaruh Audit Tenure dan Financial Distress Terhadap Pemberian Opini Going Concern*. Depok: Universitas Indonesia.
- Randy Harris. (2015). *Pengaruh Debt Default, Disclosure, Opini Audit Tahun Sebelumnya, Ukuran Perusahaan, dan Opinion Shopping Terhadap Penerimaan Opini Audit Going Concern*. Skripsi. Semarang: Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Diponegoro.
- Sekaran, Uma. (2014). *Metodologi Penelitian Untuk Bisnis (Research Methods for Business)*. Buku 1 Edisi 4. Jakarta: Salemba Empat.
- Sitanggang, J. P. (2014). *Manajemen Keuangan Perusahaan* (Edisi 2). Jakarta: Mitra Wacana Media.
- Sugiyono. (2014). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D*. Cetakan Ke-7. Bandung: Alfabeta.
- Surya, Oka. (2015). *Penerimaan Opini Dengan Modifikasi Going Concern dan Faktor-Faktor Prediktornya (Studi Pada Perusahaan Manufaktur di Bursa Efek Indonesia)*. E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana. Vol. 14 No. 2: 893-919.
- Tria Widiastuti Putri. (2014). *Pengaruh Opinion Shopping, Reputasi Auditor, Disclosure, dan Ukuran Perusahaan terhadap Penerimaan Opini Audit Going Concern pada Perusahaan Manufaktur 2011-2013 yang Listing Di Bursa Efek Indonesia*. Skripsi. Riau: Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Riau.
- Ulum, I., & Juanda, A. (2016). *Metodologi Penelitian Akuntansi*. Malang: Aditya Media Publishing.
- CNN Indonesia. (2018, 22 November). *Perdagangan Saham First Media Disetop Bila Bisnis Terganggu*. Diakses 30 Januari 2019, dari

www.cnnindonesia.com.

www.idx.co.id. *Financial Report*. Diakses tanggal 25 Februari 2019.

www.idnfinancials.com (*Financial Report*). Diakses tanggal 25 Februari 2019.

