



Hak cipta dan penggunaan kembali:

Lisensi ini mengizinkan setiap orang untuk mengubah, memperbaiki, dan membuat ciptaan turunan bukan untuk kepentingan komersial, selama anda mencantumkan nama penulis dan melisensikan ciptaan turunan dengan syarat yang serupa dengan ciptaan asli.

Copyright and reuse:

This license lets you remix, tweak, and build upon work non-commercially, as long as you credit the origin creator and license it on your new creations under the identical terms.

**PENGARUH AUDITOR SWITCHING, LIKUIDITAS,
LEVERAGE, DISCLOSURE DAN FINANCIAL
DISTRESS TERHADAP KEMUNGKINAN
PENERIMAAN OPINI AUDIT
GOING CONCERN**

(Studi pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia

Tahun 2013 – 2016)

SKRIPSI



Diajukan Guna Memenuhi Persyaratan Memperoleh
Gelar Sarjana Ekonomi (S.E)

Indri Septiana

14130210097

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS MULTIMEDIA NUSANTARA
TANGERANG
2018**

PENGESAHAN SKRIPSI

PENGARUH AUDITOR SWITCHING, LIKUIDITAS, LEVERAGE,
DISCLOSURE DAN FINANCIAL DISTRESS TERHADAP
KEMUNGKINAN PENERIMAAN OPINI
AUDIT GOING CONCERN
(Studi pada Perusahaan Pertambangan di BEI periode 2013-2016)

Oleh:

Nama : Indri Septiana
NIM : 14130210097
Fakultas : Bisnis
Program Studi : Akuntansi

Telah diuji pada tanggal 1 Agustus 2018
dan dinyatakan lulus

dengan susunan penguji sebagai berikut

Ketua Sidang

(Dr. Wirawan, S.E., Ak., M.Si.)

Pengaji

(Maria Stefani Osesoga, S.E., MBA)

Pembimbing

(Patricia Diana, S.E., MBA)

Mengetahui,
Ketua Program Studi Akuntansi

(Stefanus Ariyanto, S.E., M.Ak., CPSAK.)

Lembar Pernyataan Tidak Melakukan Plagiat dalam Penyusunan Skripsi

Dengan ini saya menyatakan bahwa skripsi ini adalah hasil karya ilmiah saya sendiri, bukan plagiat dari karya ilmiah orang lain atau lembaga lain, dan semua karya ilmiah orang lain atau lembaga lain dalam penelitian ini telah disebutkan sumber kutipannya serta dicantumkan dalam Daftar Pustaka.

Jika dikemudian hari terbukti ditemukan kecurangan atau penyimpangan, baik dalam pelaksanaan skripsi maupun dalam penulisan laporan skripsi, saya bersedia menerima konsekuensi dinyatakan TIDAK LULUS untuk semua mata kuliah Skripsi yang telah saya tempuh.

Tangerang, 8 Agustus 2018



Indri Septiana

UMN

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk memperoleh bukti empiris mengenai pengaruh *auditor switching*, likuiditas, *leverage*, *disclosure* dan *financial distress* terhadap kemungkinan penerimaan opini audit *going concern*. Objek dalam penelitian ini adalah perusahaan pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2013 – 2016.

Pengambilan sampel pada penelitian ini menggunakan metode *purposive sampling* dan diperoleh sampel sebanyak 8 perusahaan dengan periode 2013-2016. Kriteria pengambilan sampel diantaranya yaitu perusahaan pertambangan yang terdaftar di BEI berturut-turut tahun 2013-2016, perusahaan menerbitkan laporan tahunan dan laporan keuangan dalam Rupiah yang telah di audit, serta perusahaan yang mengalami rugi tahun berjalan minimal dua tahun berturut-turut selama periode penelitian. Penelitian ini menggunakan model penelitian regresi logistik karena variabel dependen berupa skala nominal.

Pada pengujian hipotesis di dapatkan hasil bahwa variabel independen yaitu *auditor switching*, likuiditas, *leverage*, *disclosure* dan *financial distress* tidak berpengaruh terhadap kemungkinan penerimaan opini audit *going concern*.

Kata Kunci: *Auditor Switching*, *Disclosure*, *Financial Distress*, Kemungkinan Penerimaan Opini Audit *Going concern*, *Leverage*, Likuiditas



ABSTRACT

The objective of this study was to obtain empirical evidence about the effect of auditor switching, liquidity, leverage, disclosure and financial distress on the probability of going concern audit opinion. The object of this study is the mining companies listed in Indonesia Stock Exchange in 2013 – 2016.

Samples of this research were chosen by using purposive sampling and got 8 mining companies that matched the criteria. The criteria used for choosing the samples are listed on BEI as mining company during period 2013-2016, publish the annual report and audited financial statement in Rupiah, and has a net loss for two period in a row. This research use regression logistic, because the dependent variable measured by nominal scale.

The result of this research showed that auditor switching, liquidity, leverage, disclosure and financial distress didn't have effect to the probability of going concern audit opinion.

Keywords: Acceptance probability of going concern audit opinion, auditor switching, disclosure, financial distress, leverage, liquidity.



KATA PENGANTAR

Puji dan syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa, yang telah memberikan dan melimpahkan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi dengan judul “**PENGARUH AUDITOR SWITCHING, LIKUIDITAS, LEVERAGE, DISCLOSURE DAN FINANCIAL DISTRESS TERHADAP KEMUNGKINAN PENERIMAAN OPINI AUDIT GOING CONCERN** (Studi pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di BEI periode 2013-2016)” ini dengan baik hingga pada batas waktu yang telah ditentukan.

Penulis menyadari bahwa penyusunan laporan kerja magang ini tidak lepas dari bantuan dan bimbingan yang diberikan dari banyak pihak. Oleh karena itu, penulis mengucapkan terimakasih kepada:

1. Tuhan Yang Maha Esa atas rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.
2. Orang tua dan keluarga yang selalu memberikan dukungan moral maupun materi sehingga penulis mampu menyelesaikan skripsi ini
3. Ibu Patricia Diana, S.E., M.B.A, selaku Dosen Pembimbing yang selalu memberikan koreksi, masukan, nasihat dan arahan dalam memberikan bimbingan kepada penulis untuk menyelesaikan skripsi ini.
4. Seluruh dosen Akuntansi Universitas Multimedia Nusantara yang telah memberikan ilmu serta pengalaman selama masa perkuliahan sehingga penulis mendapatkan wawasan yang berguna untuk menyelesaikan skripsi ini.
5. Teman-teman program studi akuntansi angkatan 2014 yang telah memberikan bantuan dan masukan kepada penulis selama proses penyelesaian skripsi.

6. Andhika Maharetsi dan sahabat terdekat lainnya, Astrini Afriyanti, Siti Hazah, Fara Nydha, Melinda, Andre Sukmadja, Hendriawan, dan lainnya yang tidak dapat disebutkan satu persatu namun sangat memberi dampak positif berupa semangat kepada penulis untuk menyelesaikan skripsi ini

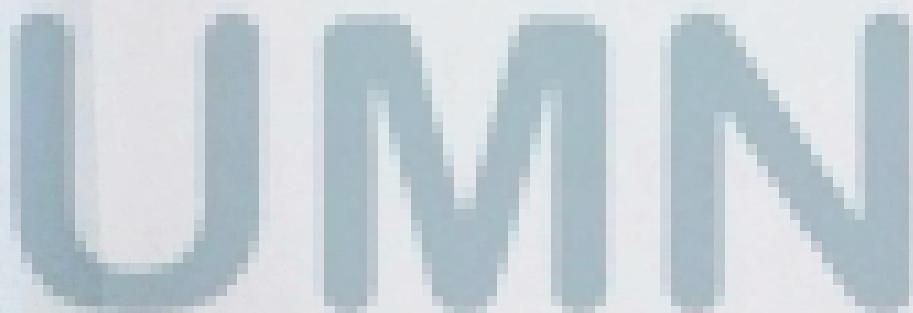
Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih memiliki banyak kekurangan dan kesalahan karena keterbatasan penulis. Untuk itu, penulis dengan senang hati menerima kritikan dan saran yang bersifat membangun bagi diri penulis.

Akhir kata, penulis berharap semoga Tuhan Yang Maha Esa selalu memberikan rahmat dan karunia-Nya kepada semua pihak yang telah membantu terwujudnya skripsi ini.

Tangerang, 8 Agustus 2018



Indri Septiana



DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL

HALAMAN PENGESAHAN

LEMBAR PERNYATAAN TIDAK MELAKUKAN PLAGIAT

ABSTRAK.....i

ABSTRACT.....ii

KATA PENGANTAR.....iii

DAFTAR ISI.....iv

DAFTAR TABEL.....vii

DAFTAR GAMBAR.....viii

DAFTAR ISI.....iv

BAB I PENDAHULUAN.....1

 1.1 Latar Belakang1

 1.2 Batasan Masalah.....13

 1.3 Rumusan Masalah14

 1.4 Tujuan Penelitian.....15

 1.5 Manfaat Penelitian.....15

 1.6 Sistematika Penulisan.....16

BAB II TELAAH LITERATUR19

 2.1 Laporan Keuangan19

 2.2 Audit.....24

 2.3 Audit Berbasis Risiko (*Risk Based Audit*).....28

| | |
|--|----|
| 2.4 Opini Audit..... | 31 |
| 2.5 Opini Audit <i>Going Concern</i> | 35 |
| 2.6 Faktor-faktor yang Mempengaruhi Penerimaan Opini Audit | |
| <i>Going concern</i> | 41 |
| 2.6.1 Auditor Switching | 41 |
| 2.6.2 Likuiditas..... | 44 |
| 2.6.3 Leverage | 46 |
| 2.6.4 Disclosure..... | 47 |
| 2.6.5 Financial Distress | 51 |
| 2.7 Model Penelitian | 55 |
| BAB III METODE PENELITIAN | 57 |
| 3.1 Gambaran Umum Objek Penelitian | 57 |
| 3.2 Metode Penelitian..... | 57 |
| 3.3 Variabel Penelitian | 58 |
| 3.3.1 Variabel Dependen | 58 |
| 3.3.2 Variabel Independen..... | 58 |
| 3.4 Teknik Pengumpulan Data..... | 65 |
| 3.5 Teknik Pengambilan Sampel..... | 65 |
| 3.6 Teknik Analisis Data..... | 66 |
| 3.6.1 Statistik Deskriptif..... | 66 |

| | |
|--|-----------|
| 3.6.2 Menilai Model Fit..... | 66 |
| 3.6.3 Koefisien Determinasi | 67 |
| 3.6.4 Menilai Kelayakan Model Regresi | 67 |
| 3.6.5 Tabel Klasifikasi..... | 68 |
| 3.6.6 Uji Signifikansi Simultan (<i>Omnibus Test of Model Coefficient</i>) | 69 |
| 3.6.7 Pengujian Hipotesis | 69 |
| BAB IV ANALISA DAN PEMBAHASAN | 71 |
| 4.1 Objek Penelitian | 71 |
| 4.2 Analisis dan Pembahasan | 72 |
| 4.2.1 Statistik Deskriptif..... | 72 |
| 4.2.2 Menilai Model Fit (Overall Model Fit) | 77 |
| 4.2.3 Uji Koefisien Determinasi (Nagelkerke's <i>R Square</i>) | 79 |
| 4.2.4 Uji Kelayakan Model Regresi | 80 |
| 4.3.5 Tabel Klasifikasi..... | 80 |
| 4.2.6 Uji Signifikansi Simultan | 81 |
| 4.2.7 Uji Hipotesis..... | 82 |
| BAB V SIMPULAN DAN SARAN..... | 97 |
| 5.1 Simpulan..... | 97 |
| 5.2 Keterbatasan | 100 |
| 5.3 Saran | 101 |

DAFTAR PUSTAKA

DAFTAR LAMPIRAN

DAFTAR RIWAYAT HIDUP



DAFTAR TABEL

| | |
|---|----|
| Tabel 2.1 Tabel Opini Audit <i>Going Concern</i> | 40 |
| Tabel 2.2 Item <i>Disclosure</i> | 50 |
| Tabel 4.1 Rincian Pengambilan Sampel Penelitian | 71 |
| Tabel 4.2 Hasil Uji Statistik Deskriptif..... | 73 |
| Tabel 4.3 Hasil Uji Frekuensi Variabel Opini Audit <i>Going Concern</i> | 75 |
| Tabel 4.4 Hasil Uji Frekuensi Variabel <i>Auditor Switching</i> | 76 |
| Tabel 4.5 Nilai $-2\log L$ Awal (<i>Block Number=0</i>)..... | 78 |
| Tabel 4.6 Nilai $-2\log L$ Akhir (<i>Block Number=1</i>) | 78 |
| Tabel 4.7 Hasil Uji Koefisien Determinasi | 79 |
| Tabel 4.8 Hasil Uji Kelayakan Model Regresi | 80 |
| Tabel 4.9 Tabel Klasifikasi | 81 |
| Tabel 4.10 Hasil Uji Signifikansi Simultan | 82 |
| Tabel 4.11 Hasil Uji Hipotesis..... | 83 |



DAFTAR GAMBAR

| | |
|--|----|
| Gambar 1.1 Nilai Ekspor Indonesia Berdasarkan Sektor (dalam Ribuan USD) | 2 |
| Gambar 1.2 Tren Sektor PMDN dan PMA Tahun 2014 - 2016 | 3 |
| Gambar 2.2 Metode Penelitian | 56 |
| Gambar 4.1 <i>Pie Chart</i> Variabel Dependen Opini Audit <i>Going concern</i> | 75 |
| Gambar 4.2 <i>Pie Chart</i> Variabel Auditor switching | 76 |

