

**PENGARUH LEVERAGE, RETURN ON ASSET
DAN FINANCIAL DISTRESS TERHADAP
OPINI AUDIT *GOING CONCERN***

**(Studi Kasus pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Transportasi
yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2018)**

**PENGARUH LEVERAGE, RETURN ON ASSET DAN
FINANCIAL DISTRESS TERHADAP OPINI AUDIT
*GOING CONCERN***

**(Studi Kasus pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Transportasi yang
Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2018)**

SKRIPSI

DIVA FAHDI AKBAR

11150000318



**PROGRAM STUDI STRATA 1 AKUNTANSI
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA
JAKARTA
2020**

**PENGARUH LEVERAGE, RETURN ON ASSET
DAN FINANCIAL DISTRESS TERHADAP
OPINI AUDIT *GOING CONCERN***

**(Studi Kasus pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Transportasi
yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2018)**

**PENGARUH LEVERAGE, RETURN ON ASSET
DAN FINANCIAL DISTRESS TERHADAP
OPINI AUDIT *GOING CONCERN***

**(Studi Kasus pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Transportasi
yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2018)**

**PENGARUH LEVERAGE, RETURN ON ASSET DAN
FINANCIAL DISTRESS TERHADAP OPINI AUDIT
*GOING CONCERN***

**(Studi Kasus pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Transportasi yang
Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2018)**

SKRIPSI

DIVA FAHDI AKBAR

11150000318



**SKRIPSI INI DIAJUKAN UNTUK MELENGKAPI SEBAGIAN
PERSYARATAN MENJADI SARJANA AKUNTANSI**

**PENGARUH LEVERAGE, RETURN ON ASSET
DAN FINANCIAL DISTRESS TERHADAP
OPINI AUDIT *GOING CONCERN***

**(Studi Kasus pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Transportasi
yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2018)**

**PROGRAM STUDI STRATA 1 AKUNTANSI
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA
JAKARTA
2020**

PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi dengan judul:

PENGARUH LEVERAGE, RETURN ON ASSET DAN FINANCIAL DISTRESS TERHADAP OPINI AUDIT *GOING CONCERN*

**(Studi Kasus pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Transportasi
yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2018)**

Yang disusun untuk melengkapi sebagian persyaratan menjadi Sarjana Ekonomi (SE) pada Program Studi S-1 Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI) Jakarta, sejauh yang saya ketahui bukan merupakan tiruan, duplikasi ataupun plagiat dari karya ilmiah yang sudah dipublikasikan dan atau pernah dipakai untuk mendapatkan gelar kesarjanaan di lingkungan STEI dan di Perguruan Tinggi lainnya, kecuali bagian yang sumber informasinya dicantumkan sebagaimana mestinya. Jika kemudian hari dapat dibuktikan bahwa terdapat unsur tiruan, duplikasi ataupun plagiat, maka saya bersedia menerima sanksi sesuai peraturan perundang-undangan yang berlaku.

Jakarta, 10 Maret 2020



DIVA FAHDI AKBAR

11150000318

PERSETUJUAN PEMBIMBING

Skripsi dengan judul:

PENGARUH LEVERAGE, RETURN ON ASSET DAN FINANCIAL DISTRESS TERHADAP OPINI AUDIT *GOING CONCERN*

**(Studi Kasus pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Transportasi
yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2018)**

Dibuat untuk melengkapi sebagian persyaratan menjadi Sarjana Akuntansi (SAk) di Program Studi S-1 Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI). Skripsi ini ditulis di bawah bimbingan Krishna Kamil, SE,MBA,CPA,CA dan diketahui oleh Kepala Program Studi S-1 Akuntansi Siti Almurni, S.E., M.AK, CAP, CAAT serta dinyatakan memenuhi syarat sebagai skripsi pada Program Studi S-1 Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI), Jakarta.

Jakarta, 10 Maret 2020

Pembimbing,



Krishna Kamil,SE,MBA,CPA,CA

Kepala Program Studi S-1 Akuntansi,



Siti Almurni, S.E., M.AK, CAP,CAAT

HALAMAN PENGESAHAN





Skripsi dengan judul:

PENGARUH LEVERAGE, RETURN ON ASSET DAN FINANCIAL DISTRESS TERHADAP OPINI AUDIT *GOING CONCERN*

**(Studi Kasus pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Transportasi
yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2018)**

Telah diuji dalam suatu sidang skripsi yang diselenggarakan oleh Program Studi S-1 Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI) pada tanggal Sabtu, 11 April 2020 dengan nilai A-

Panitia Ujian Skripsi

1.  ; Siti Almurni, S.E, M.Ak
(Kepala Program Studi S-1 Akunansi)
2.  ; Krishna Kamil, SE, MBA, CPA, CA
(Pembimbing)
3.  ; Dahlifah, SE, M.Si, CSRS, CSRA
(Anggota Penguji)
4.  ; Siti Almurni, SE, M.Ak
(Anggota Penguji)

KATA PENGANTAR

Puji syukur peneliti panjatkan atas ke hadirat Allah SWT berkat karunia-Nya, sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi yang merupakan sebagian persyaratan dalam memperoleh gelar Sarjana Akuntansi (SAk), Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI), Jakarta.

Skripsi ini dapat diselesaikan berkat bantuan, bimbingan dan dorongan dari berbagai pihak, sehingga semua kendala yang dihadapi dapat diatasi dengan baik. Pada kesempatan ini disampaikan ungkap terima kasih yang setulusnya kepada :

1. Bapak Krishna Kamil, SE, MBA, CPA, CA selaku dosen pembimbing yang telah menyediakan waktu, tenaga dan pikiran untuk mengarahkan peneliti dalam penyusunan skripsi ini.
2. Siti Almurni dan Dahlifah selaku dosen penguji yang telah meluangkan waktu dan tenaga atas saran dan kritikan selama proses sidang.
3. Bapak Drs. Ridwan Maronrong, M.Sc selaku Ketua Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI), Jakarta.
4. Ibu Siti Almurni, S.E, M.Ak selaku Kepala Program Studi S-1 Akuntansi.
5. Bapak Ono Tarsono, SE., M.AK., CAP selaku dosen Penasehat Akademik selama berkuliah di Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi (STEI).
6. Seluruh dosen yang telah memberikan ilmu dan karyawan Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI) yang telah memberikan motivasi.
7. Mamah dan Papah tercinta yang selalu mencurahkan perhatian, cinta dan kasih sayang, semangat, dukungan serta do'a yang tak terhingga.
8. Puspitha syalsabilla sebagai adik saya yang telah memberikan semangat, dukungan dan do'anya.
9. Sahabat-sahabat saya Ayu Safitri, Octa Widyanti Ningrum, Novi Kusumadewi, Frislia, Andri Fahriza, Lita Widia Rahayu dan Maya Damayanti, Muhammad Ari wibowo, Ilham, Kukuh, Firman, Fatimah, Yayang Bintang dan Paruy Squad yang selalu memberikan *support*, doa, dan saran untuk mendukung penyelesaian skripsi ini.

10. Teman-teman kelas D dan seluruh angkatan 2015 yang selalu memberikan *support*.
11. Serta berbagai pihak yang turut membantu dalam menyelesaikan skripsi ini yang tidak dapat disebutkan satu persatu.

Peneliti menyadari sepenuhnya bahwa dalam skripsi ini masih banyak terdapat kekurangan/kelemahan. Untuk itu, peneliti mengharapkan kritik dan saran untuk penyempurnaan skripsi ini.

Jakarta, 10 Maret 2020



DIVA FAHDI AKBAR
11150000318

HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Sebagai sivitas akademik Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI), saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Diva Fahdi Akbar
NPM : 11150000318
Program Studi : S-1 Akuntansi
Jenis Karya : Skripsi

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia **Hak Bebas Royalti NonEksklusif** (*Nonexlusive Royalty-Free Right*) atas skripsi saya yang berjudul:

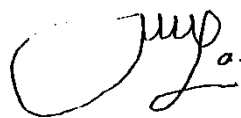
PENGARUH LEVERAGE, RETURN ON ASSET DAN FINANCIAL DISTRESS TERHADAP OPINI AUDIT *GOING CONCERN* (Studi Kasus pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Transportasi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2018)

beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Noneksklusif ini Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*) merawat, dan mempublikasikan skripsi saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis dan sebagai pemilik Hak Cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta
Pada Tanggal : 10 Maret 2020

Yang menyatakan,



Divi Fahdi Akbar

Diva Fahdi Akbar
11150000318
Program Studi S-1 Akuntansi

Dosen Pembimbing :
KrishnaKamil,SE,MBA,CPA,CA

**PENGARUH LEVERAGE, RETURN ON ASSET
DAN FINANCIAL DISTRESS TERHADAP
OPINI AUDIT *GOING CONCERN*
(Studi Kasus pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Transportasi
yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2018)**

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh leverage, return on asset dan financial distress terhadap opini audit *going concern* pada perusahaan manufaktur sub sektor transportasi yang terdaftar di bursa efek indonesia. Variabel independen dalam penelitian ini adalah leverage, return on asset dan financial distress. Variabel dependen adalah opini audit *going concern*

Penelitian ini menggunakan jenis penelitian kualitas pendekatan kuantitatif, yang diukur dengan menggunakan metode analisis data yang digunakan adalah regresi logistik dengan *E-views* yang menggunakan tingkat signifikansi 0,05 . Populasi penelitian ini meliputi semua perusahaan manufaktur sub sektor transportasi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2016-2018. Teknik pengambilan sampel yang digunakan adalah *purposive sampling*. Data populasi penelitian sebanyak 35 perusahaan dan diperoleh sampel sebanyak 11 perusahaan. Data yang digunakan dalam penelitian ini berupa data sekunder. Teknik pengumpulan data menggunakan metode dokumentasi melalui situs resmi IDX : www.idx.co.id. Pengujian hipotesis dengan menggunakan uji parsial (uji-t) dan uji simultan (uji-f).

Hasil pengujian membuktikan bahwa hasil analisis data dengan menggunakan uji parsial (uji-t) (1) leverage negatif tidak berpengaruh signifikan terhadap opini audit *going concern*. (2) Return On Asset berpengaruh positif signifikan terhadap opini audit *going concern*. (3) Financial Distress berpengaruh positif signifikan terhadap opini audit *going concern*.

Kata Kunci : Opini Audit Going Concern, Leverage, Return On Asset dan Financial Distress

Diva Fahdi Akbar
11150000318
Program Studi S-1 Akuntansi

Dosen Pembimbing :
Krishna KamilSE.,MBA,CPA,CA

THE EFFECT OF PROFITABILITY AND COMPANY SIZE ON GOING CONCERN AUDIT OPINION WITH MODELATION VARIABLES OF SWITCHING AUDITORS IN MANUFACTURING COMPANIES REGISTERED IN THE INDONESIA STOCK EXCHANGE 2015-2017

ABSTRACT

This study aims to examine the effect of leverage, return on asset and financial distress on going concern audit opinion on manufacturing sub- sector transportation companies listed on the Indonesian stock exchange. The independent variable in this study are leverage, return on asset and financial distress. The dependent variabel is going concern audit opinion.

This study uses a quantitative approach quality research, measured using the data analysis method used is logistic regression with e-views using a significant level of 0,05. This research population includes all manufacturing sub-sector manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) in 2016-2018. The sampling technique used was purposive sampling. The data of the study population were 35 companies and obtained a sample of 11 companies. The data used in the study are secondary data. Data collection techniques using the method of documentation through the official website of IDX: www.idx.co.id. Hypothesis testing using partial test (t-test) and simultaneous test (f-test).

The test results prove that the results of data analysis using partial test (t-test) (1) negative Leverage does not significantly influence the going concern audit opinion. (2) Return on asset have a siginificant positive effect on going concern audit opinion. (3) Financial distress has a significant positive effect on going concern audit opinions.

Keywords: Going Concern Audit Opinion, Leverage, Return On Asset and Financial Distress

DAFTAR ISI

	Halaman
SAMPUL DALAM.....	i
PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI.....	ii
PERSETUJUAN PEMBIMBING.....	iii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iv
KATA PENGANTAR	v
HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS	vii
ABSTRAK.....	viii
<i>ABSTRACT</i>	ix
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR GAMBAR	xiv
DAFTAR TABEL.....	xv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xvi
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1. Latar Belakang Masalah	1
1.2. Perumusan Masalah	6
1.3. Tujuan Penelitian	6
1.4. Manfaat Penelitian	6
BAB II KAJIAN PUSTAKA	8
2.1. <i>Review</i> Hasil Penelitian Terdahulu	8
2.2. Landasan Teori	9
2.2.1. Leverage.....	9
2.2.2. <i>Return on Asset</i> (ROA)	11
2.2.3. <i>Financial Distress</i>	12
2.2.4. Auditing	14
2.2.4.1. Pengertian Auditing	14
2.2.4.2. Jenis-jenis audit (Arens,2015:12)	14

2.2.4.3.	Standar auditing	15
2.2.4.2.	Proses atau tahapan audit berbasis ISA.....	16
2.2.5.	Auditor	18
2.2.5.1.	Pengertian Auditor.....	18
2.2.5.2.	Jenis Auditor yang paling umum (Arens, 2015:15)	18
2.2.5.3.	Tanggung Jawab Auditor.....	20
2.2.6.	Opini Audit	20
2.2.6.1.	Pengertian Opini Audit	20
2.2.7.	<i>Going Concern</i>	23
2.2.8.	Opini Audit <i>Going Concern</i>	24
2.2.8.1.	Pengertian Opini Audit <i>Going Concern</i>	24
2.2.8.2.	Hal-hal yang Mempengaruhi Auditor dalam Menerbitkan Opini <i>Audit Going Concern</i>	25
2.2.9.	Laporan Keuangan	26
2.3.	Hubungan antara Variabel Penelitian	27
2.3.1.	Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap Opini <i>Audit Going Concern</i>	27
2.3.2.	Pengaruh <i>Return On Asset</i> terhadap Opini <i>Audit Going Concern</i>	27
2.3.3.	Pengaruh <i>Financial Distress</i> terhadap Opini <i>Audit Going Concern</i>	27
2.4.	Pengembangan Hipotesis.....	28
2.5.	Kerangka Konseptual.....	28
BAB III	METODA PENELITIAN.....	29
3.1.	Strategi Penelitian	29
3.2.	Populasi dan Sampel.....	29
3.2.1.	Populasi penelitian.....	29
3.2.2.	Sampel Penelitian.....	30
3.3.	Data dan Metode Pengumpulan Data	31

3.4.	Operasionalisasi Variabel	32
3.5.	Metoda Analisis Data	32
3.5.1.	Pengolahan Data	32
3.5.2.	Penyajian Data	32
3.5.3.	Alat Analisis Statistik Data	32
3.5.3.1.	Statistik Deskriptif Kuantitatif.....	33
3.5.3.2.	Uji Asumsi Klasik.....	33
3.5.3.3.	Analisis Seleksi Data Panel	36
3.5.3.4.	Analisis Regresi Linier Berganda	37
3.5.3.5.	Uji R^2 (Koefisien Determinasi)	37
3.5.3.6.	Pengujian Hipotesis	38
BAB IV	HASIL DAN PEMBAHASAN	39
4.1.	Deskripsi Objek Penelitian	39
4.2.	Analisa Statistik Deskriptif	40
4.2.1.	Opini Audit <i>Going Concern</i>	40
4.2.2.	<i>Leverage</i> (X_1).....	41
4.2.3.	<i>Return On Asset</i> (X_2)	42
4.2.4.	<i>Financial Distress</i> (X_3).....	43
4.3.	Analisis Seleksi Data Panel	44
4.3.1.	Uji <i>Likelihood Ratio</i>	44
4.3.2.	Uji <i>Hausman (Random Effect)</i>	45
4.3.3.	Uji Asumsi Klasik.....	46
4.3.3.1.	Uji Normalitas	46
4.3.4.	Uji Multikolinearitas	47
4.3.5.	Uji <i>Heteroskedastisitas</i>	47
4.3.6.	Uji Autokorelasi.....	48
4.4.	Analisis Regresi Linier Berganda	49
4.5.	Koefisien Determinasi (R^2).....	51
4.6.	Uji Hipotesis	51
4.6.1.	Pengujian Secara Parsial (Uji t)	52

4.7.	Interpretasi Hasil Penelitian.....	53
4.7.1.	Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap <i>Going Concern</i>	53
4.7.2.	Pengaruh <i>Return On Asset</i> Terhadap <i>Going Concern</i>	53
4.7.3.	Pengaruh <i>Financial Distress</i> Terhadap <i>Going Concern</i>	54
BAB V	KESIMPULAN DAN SARAN	55
5.1.	Kesimpulan	55
5.2.	Saran	55
5.3.	Keterbatasan Penelitian dan Pengembangan Selanjutnya	56
	DAFTAR PUSTAKA	57
	LAMPIRAN.....	60

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1. Kerangka Konseptual	28
Gambar 4.1. Hasil Uji Autokorelasi	48
Gambar 4.2. Uji Normalitas	46

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 3.1. Hasil <i>Purposive Sampling</i>	30
Tabel 3.2. Daftar Sampel Perusahaan Manufaktur Sektor Transportasi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2018	31
Tabel 3.3. Operasional Variabel	32
Tabel 4.1. Kriteria Penelitian	39
Tabel 4.2. Opini Audit <i>Going Concern</i>	40
Tabel 4.3. Hasil Analisa Deskriptif.....	40
Tabel 4.4. Data <i>Leverage</i>	41
Tabel 4.5. Hasil Analisa Deskriptif <i>Leverage</i>	42
Tabel 4.6. Data <i>Return On Asset</i>	42
Tabel 4.7. Hasil Analisa Deskriptif ROA	43
Tabel 4.8. Data <i>Financial Distress</i>	43
Tabel 4.9. Hasil Analisa Deskriptif FD	44
Tabel 4.10. Hasil Uji <i>Likelihood Ratio</i>	45
Tabel 4.11. Hasil Uji <i>Hausman</i>	45
Tabel 4.12. Hasil Uji Multikolinearitas	47
Tabel 4.13. Hasil Uji <i>Glejser</i>	48
Tabel 4.14. Hasil Uji <i>Durbin Watson</i>	48
Tabel 4.15. Hasil Uji <i>Breusch-Godfrey</i>	49
Tabel 4.16. Hasil Persamaan Regresi Berganda	50
Tabel 4.17. Hasil Uji Koefisien Determinasi.....	51
Tabel 4.18. Hasil Analisis Uji t.....	52

DAFTAR TABEL

	Halaman
Lampiran 1. Daftar Sampel Perusahaan.....	60
Lampiran 2. Statistik Deskriptif.....	61
Lampiran 3. Surat Keterangan Riset	72
Lampiran 4. Daftar Riwayat Hidup	