

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, FINANCIAL
DISTRESS DAN DEBT DEFAULT TERHADAP
PENERIMAAN OPINI AUDIT DENGAN PENEKANAN
GOING CONCERN PADA PERUSAHAAN
MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA
EFEK INDONESIA
PERIODE 2018 – 2020**

SKRIPSI

DINDA AYU MANISHA

11180000336



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

**PROGRAM STUDI STRATA 1 AKUNTANSI
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA
JAKARTA
2021**

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, FINANCIAL
DISTRESS DAN DEBT DEFAULT TERHADAP
PENERIMAAN OPINI AUDIT DENGAN PENEKANAN
GOING CONCERN PADA PERUSAHAAN
MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA
EFEK INDONESIA
PERIODE 2018 – 2020**

SKRIPSI

DINDA AYU MANISHA

11180000336



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

**PROGRAM STUDI STRATA 1 AKUNTANSI
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA
JAKARTA
2021**

PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi dengan judul:

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, FINANCIAL DISTRESS DAN
DEBT DEFAULT TERHADAP PENERIMAAN OPINI AUDIT DENGAN
PENEKANAN GOING CONCERN PADA PERUSAHAAN
MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA
PERIODE 2018 - 2020**

yang disusun untuk melengkapi sebagian persyaratan menjadi Sarjana Akuntansi (S.Ak) pada Program Studi Strata 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 dikemudian hari dapat dibuktikan bahwa terdapat unsur tiruan, duplikasi ataupun plagiat. Maka saya bersedia menerima sanksi sesuai peraturan perundang-undangan yang berlaku.

Jakarta, 31 Agustus 2022



DINDA AYU MANISHA
NPM 11180000023

PERSETUJUAN PEMBIMBING

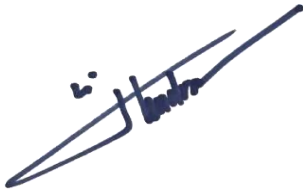
Skripsi dengan Judul:

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, FINANCIAL DISTRESS DAN
DEBT DEFAULT TERHADAP PENERIMAAN OPINI AUDIT DENGAN
PENEKANAN GOING CONCERN PADA PERUSAHAAN
MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA
PERIODE 2018 - 2020**

Dibuat untuk melengkapi sebagian persyaratan menjadi Sarjana Akuntansi (S.Ak) di Program Studi Strata 1 Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia. Skripsi ini ditulis di bawah bimbingan Merliyana, S.E., M. Ak dan diketahui oleh Kepala Program Studi Strata 1 Akuntansi, serta dinyatakan memenuhi syarat sebagai skripsi pada Program Studi Strata 1 Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia, Jakarta.

Jakarta, 31 Agustus 2022

Pembimbing,



Lim Hendra, SE., AK., M. Si

Kepala Program Studi S-1 Akuntansi



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

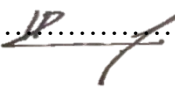
HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi dengan Judul:

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, FINANCIAL DISTRESS DAN
DEBT DEFAULT TERHADAP PENERIMAAN OPINI AUDIT DENGAN
PENEKANAN GOING CONCERN PADA PERUSAHAAN
MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA
PERIODE 2018 - 2020**

telah diuji dalam suatu sidang skripsi yang diselenggarakan oleh Program Studi
S-1 Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia pada tanggal Agustus 31
dengan nilai 83,25

Panitia Ujian Skripsi

1. ...  : Siti Almurni, SE., M.Ak., CAP., CAAT.
(Kepala Program Studi S-1 Akuntansi)
2.  : Lim Hendra, SE., AK., M. Si
(Pembimbing)
3.  : Dr. Irvan Noormasyah
(Penguji)
4.  : Sulistyowati, SE, M.Ak, BKP
(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, 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 ungkapan terima kasih yang setulusnya kepada:

1. Bapak Lim Hendra, SE., AK., M. Si selaku dosen pembimbing yang telah menyediakan waktu, tenaga dan pikiran untuk mengarahkan peneliti dalam penyusunan skripsi ini.
2. Bapak Dr. Irvan Noormasyah dan Ibu Sulistyowati, SE, M.Ak, BKP selaku dosen penguji yang telah meluangkan waktu dan tenaga atas saran dan kritikan selama proses sidang.
3. Bapak Drs. Ridwan Maronrong, M.Si., selaku Ketua Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia, Jakarta.
4. Ibu Siti Almurni, SE., M.Ak., CAP, CAAT selaku Kepala Program Studi S-1 Akuntansi.
5. Ibu Desy Amaliati Setiawan, SE., M.Ak atas waktu dan kesabaran yang telah diberikan untuk berdiskusi.
6. Orang tua dan keluarga penulis yang telah memberikan bantuan dukungan material dan moral, dan
7. Sahabat seperjuangan selama kuliah yang telah banyak membantu peneliti dalam menyelesaikan skripsi ini.

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

Jakarta, 31 Agustus 2022



DINDA AYU MANISHA

NPM 1118000336

HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Sebagai sivitas akademik Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia, saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Dinda Ayu Manisha
NIM : 11180000336
Program Studi : S-1 Akuntansi
Jenis Karya : Skripsi

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

PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, FINANCIAL DISTRESS DAN DEBT DEFAULT TERHADAP PENERIMAAN OPINI AUDIT DENGAN PENEKANAN GOING CONCERN PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2018 - 2020

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Noneksklusif ini Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia berhak menyimpan, mengalih media/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 : 31 Agustus 2022
Yang menyatakan,



Dinda Ayu Manisha

Dinda Ayu Manisha
11180000336
Program Studi S1 Akuntansi

Dosen Pembimbing:
Lim Hendra, SE., AK., M. Si

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, FINANCIAL DISTRESS DAN
DEBT DEFAULT TERHADAP PENERIMAAN OPINI AUDIT DENGAN
PENEKANAN GOING CONCERN PADA PERUSAHAAN
MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA
PERIODE 2018 - 2020**

ABSTRAK

Tujuan dari penelitian ini adalah untuk mengetahui apakah ukuran perusahaan, financial distress dan debt default berpengaruh terhadap penerimaan opini audit dengan penekanan Going Concern.

Strategi penelitian yang digunakan dalam penelitian ini adalah penelitian asosiatif dengan penelitian kausal. Studi asosiatif yang bertujuan menunjukkan hubungan antara dua variabel atau lebih. Objek penelitian ini adalah perusahaan sektor manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2018-2020 dengan jumlah sampel sebanyak 120 perusahaan. Data penelitian yang digunakan adalah data sekunder yang berasal dari laporan keuangan yang diterbitkan oleh perusahaan. Data penelitian diolah dengan menggunakan alat bantu software statistik yaitu Eviews10 dengan menggunakan pendekatan model analisis regresi logistik.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa ukuran perusahaan berpengaruh negatif terhadap opini audit dengan penekanan *going concern*. *Financial distress* tidak berpengaruh signifikan terhadap opini audit dengan penekanan *going concern*. *Debt default* berpengaruh positif terhadap opini audit dengan penekanan *going concern*.

Kata Kunci: Ukuran Perusahaan, Financial Distress, dan Debt Default

Dinda Ayu Manisha
11180000336
Program Studi S1 Akuntansi

Dosen Pembimbing:
Lim Hendra, SE., AK., M. Si

**THE EFFECT OF COMPANY SIZE, FINANCIAL DISTRESS AND DEBT
DEFAULT ON ACCEPTANCE OF AUDIT OPINION WITH GOING
CONCERN EMPLOYMENT ON MANUFACTURING COMPANIES
LISTED ON THE INDONESIA STOCK EXCHANGE PERIOD 2018 - 2020**

ABSTRACT

The purpose of the study is to see if a company's size, financial distress and debt defaults affect auditing opinion intake with an emphasis of going concern.

Research strategy used in this study is associated with causal research. Purposeful associate study indicates a link between two or more variables. The object of this study is the manufacturing company listed in the 2018-2020 Indonesia stock exchange with a total of 120 samples. The research data used is a secondary data derived from financial statements published by the company. Research data processed using a statistical software assistant-eviews10 using regression model analysis approach.

The results showed that the size of the company had a negative influence on the auditing opinion with an emphasis of going concern. Financial distress does not affect the opinion of the audit with an emphasis of concern. Debt defaults affect the opinion of the audit with an emphasis of concern.

Keywords: Company Size, Financial Distress, and Debt Default

DAFTAR ISI

PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI.....	ii
PERSETUJUAN PEMBIMBING	iii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iv
KATA PENGANTAR.....	v
HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS	vii
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR GAMBAR.....	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Rumusan Masalah	4
1.3. Tujuan Penelitian	4
1.4. Manfaat Penelitian	5
BAB II KAJIAN PUSTAKA	6
2.1. Landasan Teori.....	6
2.1.1. Teori Agensi	6
2.1.2. Signaling Theory	7
2.1.3. Auditing.....	7
2.1.4. Opini Audit.....	8
2.1.5. Going Concern	11
2.1.6. Opini Audit Dengan Penekanan Going Concern	11
2.1.7. Ukuran Perusahaan.....	12
2.1.8. Financial Distress	14
2.1.9. Debt Default	16
2.2. Review Penelitian Terdahulu	16
2.3. Hubungan Antar Variabel	21
2.3.1. Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Opini Audit going concern	21

2.3.2. Pengaruh Financial Distress Terhadap Opini Audit going concern	21
2.3.3. Pengaruh Debt Default Terhadap Opini Audit going concern	22
2.3.4. Kerangka Konseptual Penelitian	22
2.3.5. Hipotesis Penelitian.....	22
BAB III METODE PENELITIAN	23
3.1. Strategi Penelitian	23
3.2. Populasi dan Sampel Penelitian	23
3.2.1. Populasi Penelitian	23
3.2.2. Sampel Penelitian	24
3.3. Data dan Metoda Pengumpulan Data.....	25
3.3.1. Data	25
3.3.2. Metoda Pengumpulan Data	25
3.4. Operasionalisasi Variabel.....	26
3.4.1. Variabel Bebas	26
3.4.2. Variabel Terikat.....	27
3.5. Metoda Analisis Data	28
3.5.1. Analisis Statistik Deskriptif	28
3.5.2. Uji Kelayakan Model Regresi	28
3.5.3. Uji Keseluruhan Model	28
3.5.4. Uji Multikolinieritas	29
3.5.5. Analisis Regresi Logistik	29
3.5.6. Uji Hipotesis.....	30
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	31
4.1. Hasil Penelitian	31
4.1.1. Analisis statistik Deskriptif	31
4.1.2. Uji Kelayakan Model	33
4.1.3. Hasil Uji Hipotesis	35
4.1.3.1. Analisis Regresi Logistik.....	35
4.1.3.2. Koefisien Determinasi	36
4.1.3.3. Uji Z	37
4.2. Pembahasan Hasil	38

4.2.1. Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Opini Audit Dengan Penekanan Going Concern.....	38
4.2.2. Pengaruh Financial Distress Terhadap Opini Audit Dengan Penekanan Going Concern.....	39
4.2.3. Pengaruh Debt Default Terhadap Opini Audit Dengan Penekanan Going Concern	40
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	42
5.1. Kesimpulan	42
5.2. Saran.....	43
5.3. Keterbatasan Penelitian dan Pengembangan Penelitian Selanjutnya	43
DAFTAR REFERENSI	45
DAFTAR LAMPIRAN	49
DAFTAR RIWAYAT HIDUP PENELITI	80

DAFTAR TABEL

Tabel 3. 1 Kriteria Sampel Penelitian	24
Tabel 4. 1 Statistik Deskriptif Opini Audit Penekanan Going Concern	31
Tabel 4. 2 Statistik Deskriptif Ukuran Perusahaan	31
Tabel 4. 3 Statistik Deskriptif Financial Distress.....	32
Tabel 4. 4 Statistik Deskriptif Debt Default.....	32
Tabel 4. 5 Hasil Uji Multikolinieritas	33
Tabel 4. 6 Hasil Uji Overall Model Fit	34
Tabel 4. 7 Hasil Uji Hosmer and Lemeshow	34
Tabel 4. 8 Hasil Regresi Logistik.....	35
Tabel 4. 9 Hasil Uji Koefisien Determinasi	36
Tabel 4. 10 Hasil Uji Z.....	37

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Konseptual	22
---------------------------------------	----

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Populasi dan Sampel Sektor Manufaktur yang Terdaftar di BEI	49
Lampiran 2 Data Variabel Opini Audit.....	58
Lampiran 3 Data Variabel Ukuran Perusahaan.....	63
Lampiran 4 Data Variabel Financial Distres.....	67
Lampiran 5 Data Variabel Debt Default	72
Lampiran 6 Hasil Uji Statistik Deskriptif	77
Lampiran 7 Hasil Uji Hosmer and Lemeshow.....	78
Lampiran 8 Hasil Uji Multikolinieritas.....	78
Lampiran 9 Hasil Uji Regresi Logistik	79