

ANALISIS PENGARUH *FINANCIAL DISTRESS*, *DEBT DEFAULT*, DAN PROFITABILITAS TERHADAP OPINI AUDIT *GOING CONCERN*

GANANG AYOM SUGIHARTO

1706618010



*Mencerdaskan dan
Memartabatkan Bangsa*

Skripsi ini Disusun Sebagai Salah Satu Persyaratan Untuk Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi pada Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS NEGERI JAKARTA
2022**

***ANALYSIS OF THE INFLUENCE OF FINANCIAL DISTRESS,
DEFAULT DEBT, AND PROFITABILITY ON GOING
CONCERN AUDIT OPINION***

GANANG AYOM SUGIHARTO

1706618010



*Mencerdaskan dan
Memartabatkan Bangsa*

*This Thesis Is Prepared As One Of The Requirements To Obtain A Bachelor's
Degree In Accounting At The Faculty Of Economics, State University Of Jakarta*

S1 ACCOUNTING STUDY PROGRAM

FACULTY OF ECONOMICS

STATE UNIVERSITY OF JAKARTA

2022

ABSTRAK

GANANG AYOM SUGIHARTO. Analisis Pengaruh Financial Distress, *Debt Default*, dan Profitabilitas Terhadap Opini Audit *Going Concern*. Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta. 2022.

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh financial distress, *Debt Default*, dan profitabilitas terhadap opini audit *Going Concern*. Variabel independen dalam penelitian ini adalah financial distress, *Debt Default*, dan profitabilitas serta variabel dependen penelitian ini adalah opini audit *Going Concern*. Penelitian ini menggunakan data sekunder, yaitu laporan keuangan perusahaan sektor industrial pada tahun 2019-2021 yang telah diaudit. Sampel dipilih berdasarkan kriteria yang telah ditetapkan oleh peneliti dengan menggunakan metode purposive sampling dan didapatkan jumlah sampel sebanyak 126 data dari 42 perusahaan yang memenuhi kriteria. Penelitian ini menggunakan metode analisis regresi logistik.

Hasil penelitian ini membuktikan bahwa *Financial Distress* berpengaruh positif dan signifikan terhadap Opini Audit *Going Concern*, sedangkan variabel *Debt Default* dan Profitabilitas tidak berpengaruh signifikan terhadap Opini Audit *Going Concern*. Hasil menunjukkan bahwa perusahaan sebaiknya dapat mengendalikan tingkat *financial distress-nya* yang dalam penelitian ini diukur dengan DAR, sehingga dapat menurunkan perusahaan memperoleh opini audit *going concern*. Rekomendasi untuk peneliti selanjutnya berdasarkan hasil penelitian adalah menambah variabel lain untuk menilai opini audit *Going Concern*, penggunaan proksi lain pada variabel *Financial Distress* dan *Debt Default*, menggunakan sampel kontrol dalam analisis regresi logistik, dan menambah sampel penelitian serta tahun pengamatan.

Kata Kunci : *Debt Default*, *Financial Distress*, *Going Concern*, Laporan Keuangan, Profitabilitas

ABSTRACT

GANANG AYOM SUGIHARTO. *Analysis of the Effect of Financial Distress, Debt Default, and Profitability on Going Concern Audit Opinions. Faculty of Economics, State University of Jakarta. 2022.*

This study aims to analyze the effect of financial distress, Debt Default, and profitability on Going Concern audit opinion. The independent variables in this study are financial distress, Debt Default, and profitability and the dependent variable of this study is Going Concern audit opinion. This study uses secondary data, namely the audited financial reports of industrial sector companies in 2019-2021. The sample was selected based on the criteria set by the researcher using purposive sampling method and obtained a total sample of 126 data from 42 companies that meet the criteria. This research uses logistic regression analysis method.

The results of this study prove that Financial Distress has a positive and significant effect on Going Concern Audit Opinion while the Debt Default and Profitability variables have a negative and insignificant effect on Going Concern Audit Opinion. Based on these results, it can be used as a means to broaden insight and additional scientific references, especially relating to the acceptance of going-concern audit opinions as well as an evaluation material for companies and investors in determining both investment and operational steps. Recommendations for further researchers based on research results are to add other variables to assess Going Concern audit opinion, use other proxies on financial distress and Debt Default variables, use control samples in logistic regression analysis, and add research samples and years of observation.

Keywords : *Debt Default, Financial Distress, Financial Statements, Going Concern, Profitability*



KEMENTERIAN PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN
UNIVERSITAS NEGERI JAKARTA
UPT PERPUSTAKAAN

Jalan Rawamangun Muka Jakarta 13220
Telepon/Faksimili: 021-4894221
Laman: lib.unj.ac.id

LEMBAR PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI
KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Sebagai sivitas akademika Universitas Negeri Jakarta, yang bertanda tangan di bawah ini, saya:

Nama : Ganang Ayom Sugiharto
NIM : 1706618010
Fakultas/Prodi : Ekonomi/S1 Akuntansi
Alamat email : ganangayom87@gmail.com

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada UPT Perpustakaan Universitas Negeri Jakarta, Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif atas karya ilmiah:

Skripsi Tesis Disertasi Lain-lain (.....)

yang berjudul :

Analisis Pengaruh *Financial Distress*, *Debt Default*, dan Profitabilitas Terhadap Opini Audit
Going Concern

Dengan Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif ini UPT Perpustakaan Universitas Negeri Jakarta berhak menyimpan, mengalihmediakan, mengelolanya dalam bentuk pangkalan data (*database*), mendistribusikannya, dan menampilkan/mempublikasikannya di internet atau media lain secara *fulltext* untuk kepentingan akademis tanpa perlu meminta ijin dari saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan atau penerbit yang bersangkutan.

Saya bersedia untuk menanggung secara pribadi, tanpa melibatkan pihak Perpustakaan Universitas Negeri Jakarta, segala bentuk tuntutan hukum yang timbul atas pelanggaran Hak Cipta dalam karya ilmiah saya ini.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.






Jakarta, 31 Agustus 2022

Penulis

(Ganang Ayom Sugiharto)
nama dan tanda tangan

LEMBAR PENGESAHAN

Lembar Pengesahan Skripsi

No	Nama	Tanda Tangan	Tanggal
1	Dr. IGKA Ulupui, S.E., M.Si., Ak., CANIP. 196612131993032003 (Ketua Penguji)		24 Agustus 2022
2	Dr. Ayatulloh Michael Musyaffi, SE., Ak., M. Ak NIP. 199102282020121010 (Penguji 1)		26 Agustus 2022
3	Marsellisa Nindito, SE., M.Sc, Ak., CA NIP. 197506302005012001 (Penguji 2)		25 Agustus 2022
4	Tri Hesti Utamingtyas, SE., M.SA NIP. 197601072001122001 (Pembimbing 1)		26 Agustus 2022
5	Dwi Handarini, S.Pd, M. Ak. NIP. 198907312015042004 (Pembimbing 2)		26 Agustus 2022

Nama : Ganang Ayom Sugiharto
No. Registrasi : 1706618010
Program Studi : S1 Akuntansi
Tanggal Lulus : 24 Agustus 2022

Catatan : - diketik dengan huruf times new roman ukuran 12
- dibuat rangkap lima tanda tangan asli dengan bolpoint warna biru

17072020

PERNYATAAN ORISINALITAS

Dengan ini saya menyatakan:

1. Skripsi ini merupakan karya asli dan belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar akademik sarjana, baik di Universitas Negeri Jakarta maupun di Perguruan Tinggi lain.
2. Skripsi ini belum pernah dipublikasikan, kecuali secara tertulis dengan jelas tercantum sebagai acuan dalam naskah dengan disebutkan nama pengarang dan dicantumkan dalam daftar pustaka.
3. Pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya dan apabila dikemudian hari terdapat penyimpangan ketidakbenaran, saya bersedia menerima sanksi akademik berupa pencabutan gelar yang telah diperoleh, serta sanksi lainnya sesuai dengan norma yang berlaku di Universitas Negeri Jakarta.

Jakarta, 31 Agustus 2022

Yang Membuat Pernyataan



Ganang Ayom Sugiharto

NIM. 1706618010

LEMBAR PERSEMBAHAN

“Maka sesungguhnya bersama kesulitan ada kemudn”
(Q.S. Ash-Sharh: 5)

“Berpikirlah positif, tidak peduli seberapa keras kehidupanmu.”
(Ali bin Husein)

Skripsi ini saya persembahkan untuk:

Ibu, Bapak, dan Kakak yang senantiasa memberikan doa terbaiknya kepada saya, selalu mendukung dan membantu segala kesusahan yang saya alami dengan nasihat serta afeksi yang tiada henti. Selain itu membebaskan saya untuk mencapai apa yang saya inginkan tanpa tuntutan dan tekanan.

Saya persembahkan juga skripsi saya ini untuk Ibu Hesti dan Ibu Dwi yang telah berjasa dan membimbing saya sampai proses skripsi ini selesai.

Semoga Doa-doa Terbaik yang telah dipanjatkan selama ini akan dibalas kebaikan juga oleh Allah SWT. Dan semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi orang lain.

KATA PENGANTAR

Assalamualaikum Wr. Wb

Puji syukur Penulis panjatkan kepada Allah SWT, yang mana telah memberikan rahmat-Nya sehingga peneliti dapat menyusun dan menyelesaikan skripsi yang berjudul “**Analisis Pengaruh *Financial Distress, Debt Default, dan Profitabilitas Terhadap Opini Audit Going Concern***”.

Penyusunan skripsi ini telah diselesaikan peneliti sebagai salah satu prasyarat kelulusan bagi mahasiswa Program Studi S1 Akutansi, Fakultas Ekonomi, Universitas Negeri Jakarta.

Pada kesempatan ini, peneliti mengucapkan banyak terima kasih kepada pihak-pihak yang telah membantu dan memberikan dukungan pada peneliti dalam proses penyusunan penulisan skripsi. Untuk itu, peneliti mengucapkan terima kasih sebesar-besarnya kepada:

1. Teristimewa untuk Kedua orang tua Bapak Sugimin, S.Pd. dan Ibu Hartini Arita serta Kakak kesayangan Anita Harum Sugiharti dan keluarga besar yang telah memberikan doa serta dukungan secara moril maupun materiil yang tiada hentinya;
2. Prof. Dr. Ari Saptono, S.E., M.Pd., selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta;
3. Dr. I Gusti Ketut Agung Ulupui, S.E., M.Si., Ak., CA selaku Koordinator Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta dan Dosen Pembimbing akademik yang selalu memperhatikan dan mengingatkan peneliti dari awal menempuh pendidikan S1 Akuntansi di Universitas Negeri Jakarta sampai pada penyusunan laporan ini;
4. Tri Hesti Utamingtyas, S.E., M.S.A. selaku Dosen Pembimbing 1 skripsi yang telah menyediakan waktu untuk membimbing dan mendukung peneliti dalam proses penyusunan laporan ini;

5. Dwi Handarini, S.Pd., M.Ak. selaku Dosen Pembimbing 2 yang telah meluangkan waktu untuk membimbing dan mendukung peneliti dalam proses penyusunan laporan ini;
6. Bapak dan Ibu dosen Fakultas Ekonomi serta keluarga besar S1 Akuntansi;
7. Seluruh teman-teman S1 Akuntansi 2018 khususnya Akuntansi B 2018 yang selalu memberikan motivasi dan semangat dalam pembuatan skripsi ini;
8. Sahabat-sahabat penulis “Cikinakso” yaitu Arjun, Wilahar, Alfiansyah, Bayu, Reza, Gilang, Dimas, Riko, Raja, dan Dendy yang selalu memberikan semangat, motivasi, serta dukungan dalam pembuatan skripsi ini.
9. Semua pihak yang telah membantu, baik secara langsung dan tidak langsung yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu;

Dalam penyusunan skripsi ini, peneliti menyadari skripsi ini masih banyak terdapat kekurangan. Oleh karena itu, peneliti menerima segala kritik dan saran yang membangun untuk memperbaiki penyusunan di masa mendatang. Semoga skripsi ini dapat menambah pengetahuan dan wawasan untuk banyak pihak.

Jakarta, 14 Juli 2022

Peneliti

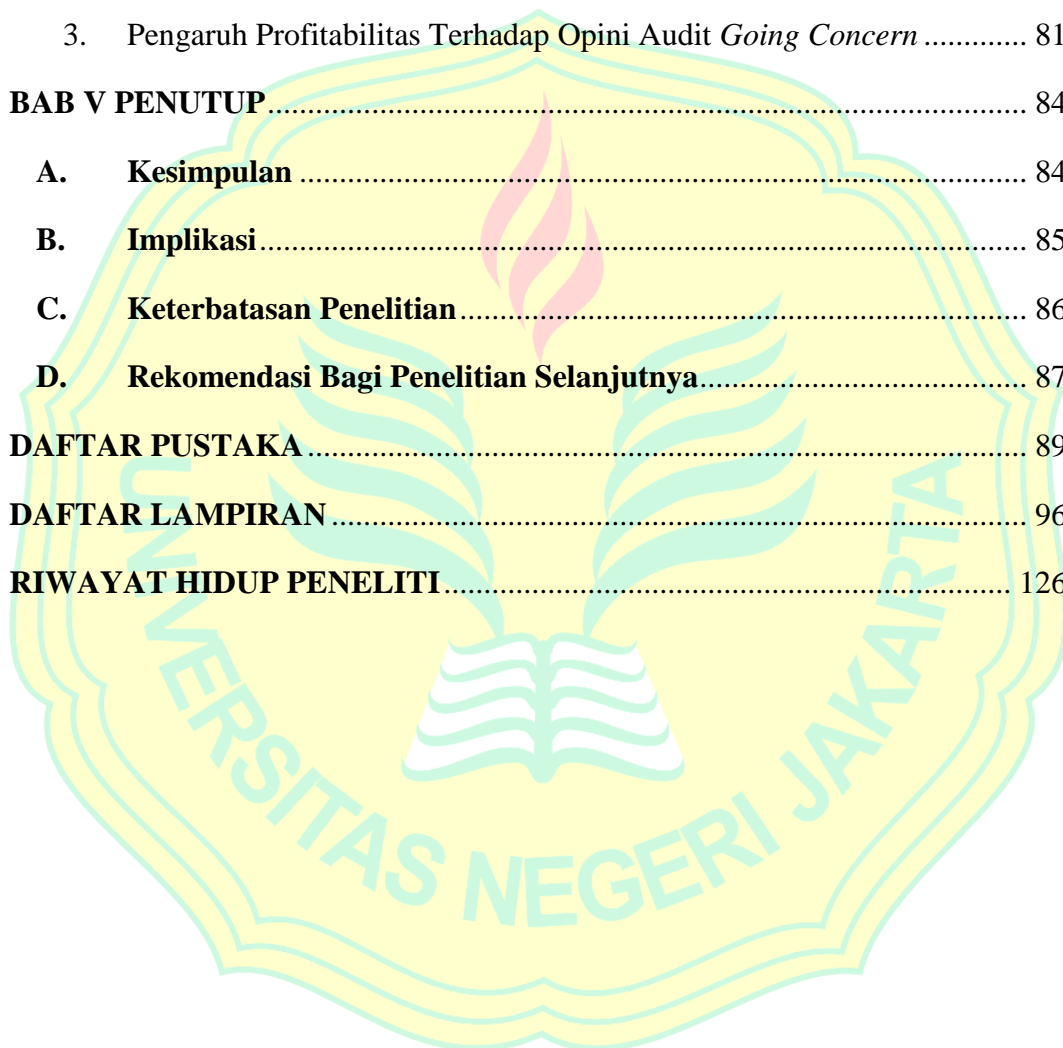
DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
ABSTRAK	ii
<i>ABSTRACT</i>	iii
LEMBAR PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI	iv
LEMBAR PENGESAHAN	v
PERNYATAAN ORISINALITAS	vi
LEMBAR PERSEMBAHAN	vii
KATA PENGANTAR	viii
DAFTAR ISI	x
DAFTAR GAMBAR	xiv
DAFTAR TABEL	xv
DAFTAR LAMPIRAN	xvi
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang	1
B. Rumusan Masalah	13
C. Tujuan Penelitian	14
D. Manfaat Penelitian	15
BAB II KAJIAN PUSTAKA	16
A. Teori Pendukung	16
1. <i>Signalling Theory</i>	16
2. <i>Opini Audit Going Concern</i>	18
3. <i>Financial Distress</i>	22

4.	<i>Debt Default</i>	27
5.	<i>Profitabilitas</i>	29
B.	Hasil Penelitian Terdahulu dan Gap Penelitian	32
1.	Santy Setiawan, Rapina, Yenni Carolina, dan Kevan Hidayat (2021)...	32
2.	Wahyu Manuhara Putra dan Rita Purnamawati (2020).....	33
3.	Ari Tihar, Indriani Puspita Sari, dan Bambang Leo Handoko (2021) ...	33
4.	Elza Devi Laksmiati dan Suci Atiningsih (2018).....	34
5.	Ferdiansyah Ritonga dan Dhela Febi Setiawati Putri (2019)	34
6.	Sesty Farica Purba dan Nazmel Nazir (2018)	35
7.	Abriyani Puspaningsih dan Amanda Prima Analia (2020)	35
8.	Rizqah Hanie Pratiwi (2019).....	36
9.	Niken Lestari Putri, Nur Isna Inayati, dan Eko Haryanto, Edi Joko Setyadi (2022)	36
10.	Indra Kusumawardhani (2018).....	37
C.	Pengembangan Hipotesis dan Kerangka Konseptual	48
1.	Pengaruh <i>Financial Distress</i> Terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i>	48
2.	Pengaruh <i>Debt Default</i> Terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i>	50
3.	Pengaruh Profitabilitas Terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i>	51
4.	Kerangka Konseptual	53
BAB III	METODE PENELITIAN	54
A.	Unit Analisis, Populasi Dan Sampel	54
1.	Unit Analisis.....	54
2.	Populasi	54
3.	Sampel.....	55
B.	Teknik Pengumpulan Data	56

C.	Operasionalisasi Variabel	56
1.	Variabel Terikat (<i>Dependet Variabel</i>).....	56
a.	Opini Audit Going Concern.....	56
2.	Variabel Bebas (<i>Independent Variabel</i>).....	57
a.	<i>Financial distress</i>	57
b.	<i>Debt Default</i>	58
c.	Profitabilitas.....	59
D.	Teknik Analisis Data	60
1.	Statistik Deskriptif.....	61
2.	Pengujian Hipotesis Penelitian.....	61
a.	Uji Asumsi Klasik (Uji Multikolonearitas).....	61
b.	Menilai Keseluruhan Model (<i>Overall Model Fit</i>).....	62
c.	Menguji Kelayakan Model Regresi (<i>Hosmer and Lemeshow's Goodness of fit test</i>).....	63
d.	Model Regresi Logistik.....	64
e.	Uji Hipotesis.....	65
f.	Koefisien Determinasi (<i>Nagel Kerke R²</i>).....	65
BAB IV HASIL PENELITIAN		66
A.	Deskripsi Data	66
B.	Hasil	68
1.	Uji Asumsi Klasik (Uji Multikolonieritas).....	68
2.	Uji Keseluruhan Model (<i>Overall Model Fit</i>).....	69
3.	Uji Kelayakan Model Regresi (<i>Hosmer and Lomeshow's Goodness of Fit Test</i>).....	71
4.	Analisis Regresi Logistik.....	71

5. Uji Hipotesis.....	73
6. Uji Koefisien Determinasi.....	75
C. Pembahasan	75
1. Pengaruh <i>Financial Distress</i> Terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i>	76
2. Pengaruh <i>Debt Default</i> Terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i>	79
3. Pengaruh Profitabilitas Terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i>	81
BAB V PENUTUP	84
A. Kesimpulan	84
B. Implikasi.....	85
C. Keterbatasan Penelitian.....	86
D. Rekomendasi Bagi Penelitian Selanjutnya.....	87
DAFTAR PUSTAKA	89
DAFTAR LAMPIRAN	96
RIWAYAT HIDUP PENELITI.....	126



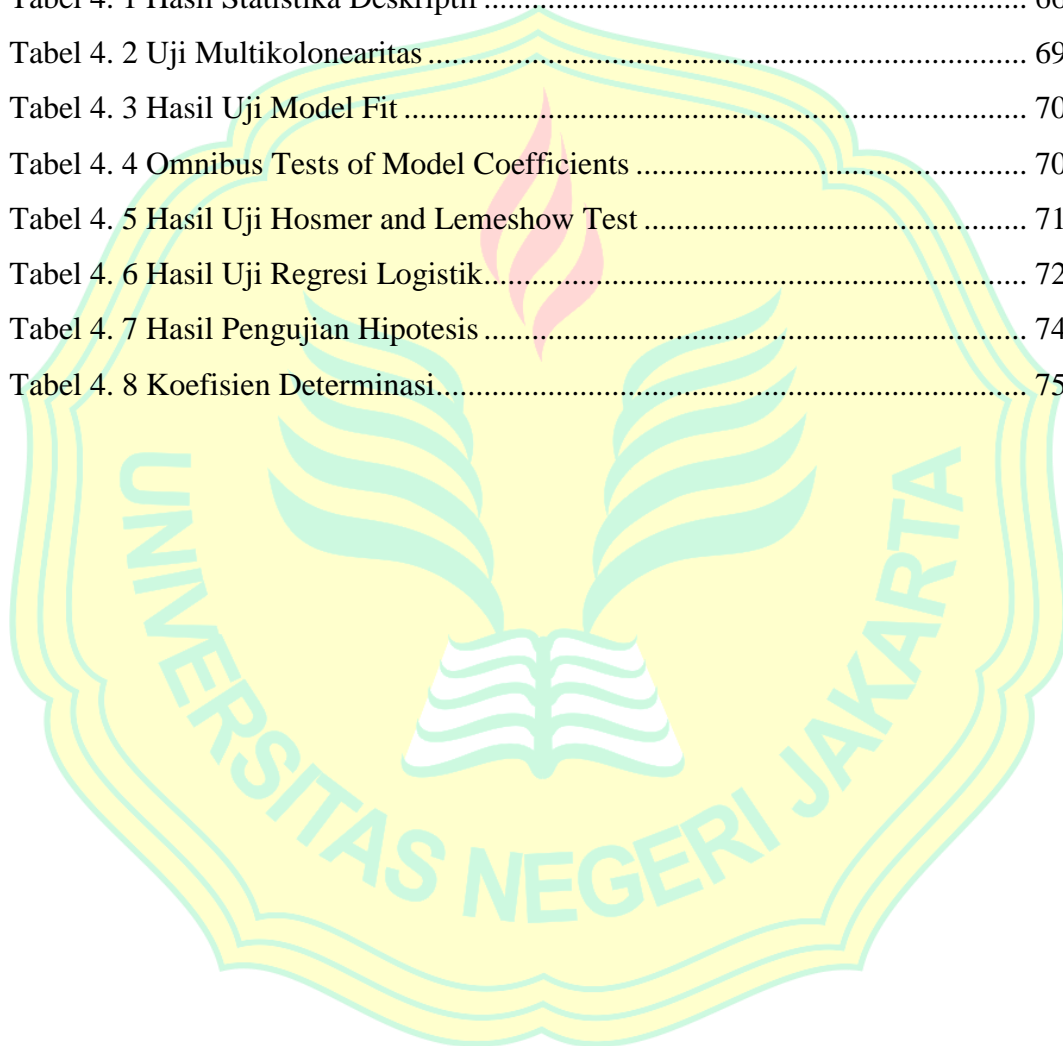
DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Penelitian	53
---------------------------------------	----



DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Tabel Penelitian Terdahulu	38
Tabel 3. 1 Hasil Purposive Sampling	55
Tabel 3. 2 Daftar Operasional Variabel	60
Tabel 4. 1 Hasil Statistika Deskriptif	66
Tabel 4. 2 Uji Multikolinearitas	69
Tabel 4. 3 Hasil Uji Model Fit	70
Tabel 4. 4 Omnibus Tests of Model Coefficients	70
Tabel 4. 5 Hasil Uji Hosmer and Lemeshow Test	71
Tabel 4. 6 Hasil Uji Regresi Logistik	72
Tabel 4. 7 Hasil Pengujian Hipotesis	74
Tabel 4. 8 Koefisien Determinasi	75



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Persetujuan Dosen Pembimbing	96
Lampiran 2 Kartu Konsultasi	97
Lampiran 3 Daftar Perusahaan Industrial	99
Lampiran 4 Penentuan sampel yang akan digunakan	100
Lampiran 5 Daftar sampel perusahaan.....	102
Lampiran 6 Hasil Output Regresi Logistik SPSS	103
Lampiran 7 Contoh Data Perhitungan Variabel.....	107
Lampiran 8 Data Pendukung Opini Audit Going Concern.....	126
Lampiran 9 Hasil Uji Turnitin.....	127

