

**PENGARUH *DEBT DEFAULT*, *FINANCIAL DISTRESS*, DAN AUDITOR
SWITCHING TERHADAP PENERIMAAN OPINI AUDIT *GOING CONCERN***

Nisrina Della Lathifa

1706620082



*Mencerdaskan dan
Memartabatkan Bangsa*

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

PROGRAM STUDI S-1 AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI

UNIVERSITAS NEGERI JAKARTA

2024

***THE INFLUENCE OF DEBT DEFAULT, FINANCIAL DISTRESS, AND
AUDITOR SWITCHING ON THE ACCEPTANCE OF GOING CONCERN
AUDIT OPINION***

Nisrina Della Lathifa

1706620082



*Mencerdaskan dan
Memartabatkan Bangsa*

***This Thesis is Prepared as One of The Requirements for Obtaining a Bachelor
Degree of Accounting at Faculty of Economics State University of Jakarta***

S-1 ACCOUNTING STUDY PROGRAM

FACULTY ECONOMICS

STATE UNIVERSITY OF JAKARTA

2024

ABSTRAK

NISRINA DELLA LATHIFA. Pengaruh *Debt Default*, *Financial Distress*, dan Auditor *Switching* Terhadap Penerimaan Opini Audit *Going Concern*. Fakultas Ekonomi, Universitas Negeri Jakarta, 2024.

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh *debt default*, *financial distress*, dan auditor *switching* terhadap penerimaan opini audit *going concern* pada perusahaan sektor infrastruktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2022-2023. Metode penelitian yang digunakan adalah metode kuantitatif dengan pendekatan deskriptif. Teknik analisis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah analisis regresi logistik, dan data diolah menggunakan *software* IBM SPSS Versi 29. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa *financial distress* memiliki pengaruh signifikan terhadap penerimaan opini audit *going concern*, sementara *debt default* dan auditor *switching* tidak memiliki pengaruh signifikan terhadap penerimaan opini audit *going concern*.

Kata Kunci: *Debt Default*, *Financial Distress*, Auditor *Switching*, Penerimaan Opini Audit *Going Concern*.

ABSTRACT

NISRINA DELLA LATHIFA. *The Influence of Debt Default, Financial Distress, and Auditor Switching on The Acceptance of Going Concern Audit Opinion. Faculty of Economics, State University of Jakarta, 2024.*

This research aims to analyze the influence of debt default, financial distress, and auditor switching on the acceptance of going concern audit opinions in infrastructure sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange (BEI) for the 2022-2023 period. The research method used is a quantitative method with a descriptive approach. The data analysis technique used in this research is logistic regression analysis, and the data is processed using IBM SPSS Version 29 software. The results of this study show that financial distress has a significant influence on the acceptance of going concern audit opinions, while debt default and auditor switching do not have a significant influence. on acceptance of going concern audit opinion.

Keywords: *Debt Default, Financial Distress, Auditor Switching, Acceptance of Going Concern Audit Opinion.*



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 : Nisrina Della Lathifa
NIM : 1706620082
Fakultas/Prodi : Ekonomi/S1 Akuntansi
Alamat email : della.nisrina12@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 : **PENGARUH *DEBT DEFAULT, FINANCIAL DISTRESS, DAN AUDITOR SWITCHING* TERHADAP PENERIMAAN 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, 2 Agustus 2024

Penulis

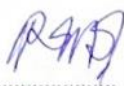





(Nisrina Della Lathifa)

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Penanggung Jawab
Dekan Fakultas Ekonomi



Prof. Usep Suhud, M.Si., Ph.D.
NIP. 197002122008121001

No	Nama	Tanda Tangan	Tanggal
1	<u>Dr. Rida Prihatni, SE., M.Si</u> NIP.197604252001122002 (Ketua Penguji)		26/7/24
2	<u>Hera Khairunnisa, SE., M.Ak</u> NIP.198809282019032020 (Penguji 1)		25/7/24
3	<u>Adam Zakaria, M.Ak., Ph.D</u> NIP.197504212008011011 (Penguji 2)		25/7/24
4	<u>Marsellisa Nindito, SE., M.Sc, Ak., CA</u> NIP.197506302005012001 (Pembimbing 1)		26/7/24
5	<u>Dr. Muhammad Yusuf, SE., M.M</u> NIP. 198906202020121006 (Pembimbing 2)		26/7/24

Nama : Nisrina Della Lathifa
No. Registrasi : 1706620082
Program Studi : S-1 Akuntansi
Tanggal Lulus :

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

PERNYATAAN ORISINALITAS

Dengan ini saya menyatakan bahwa:

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

Jakarta, 2 Agustus 2024

Yang membuat pernyataan,



Nisrina Della Lathifa

No. Reg. 1706620082

KATA PENGANTAR

Puji syukur Peneliti panjatkan kehadirat Allah SWT yang senantiasa memberikan segala berkah dan rahmat-Nya sehingga Peneliti dapat menyelesaikan skripsi dengan judul “**Pengaruh *Debt Default, Financial Distress, dan Auditor Switching Terhadap Penerimaan Opini Audit Going Concern***” dengan baik.

Skripsi ini merupakan hasil penelitian yang telah dilakukan terkait dengan faktor-faktor yang mempengaruhi penerimaan opini audit *going concern*. Selain itu, skripsi ini diajukan sebagai salah satu syarat memperoleh gelar Sarjan Akuntansi pada program Studi S-1 Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta.

Dalam penulisan skripsi ini, Peneliti telah mendapatkan banyak bantuan serta dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, Peneliti ingin mengucapkan terima kasih kepada:

1. Prof. Usep Suhud, M.Si., Ph.D., selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta.
2. Dr. Muhammad Yusuf, SE., M.M., selaku Koordinator Program Studi S-1 Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta.
3. Marsellisa Nindito, SE., M.Sc, Ak., CA dan Dr. Muhammad Yusuf, SE., M.M., selaku Dosen Pembimbing I dan Dosen Pembimbing II yang telah meluangkan waktu dalam memberikan bimbingan dan pengarahan selama penyusunan skripsi ini.
4. Seluruh Dosen Pengajar pada Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta yang telah memberikan ilmu yang bermanfaat selama di bangku perkuliahan.
5. Kedua Orang Tua Penulis yaitu Pak Sumarno dan Ibu Puji Wahyuni, kakak-kakak Penulis dan keponakan tersayang Penulis yaitu Canay serta saudara-saudara Penulis lainnya yang selalu mendukung dan memberikan doa kepada Penulis.

6. Keluarga BEM Prodi Akuntansi khususnya Departemen Humas & Teknologi yang telah memberikan banyak pengalaman, ilmu, serta dukungan.
7. Seluruh teman-teman S1 Akuntansi 2020, D4 Akuntansi Sektor Publik 2020, Rahasia Negara, Gaspunycerita, Besbi, Pejuang KRS, Seimore, Cerier, dan rekan-rekan lainnya yang tidak bisa disebutkan satu per-satu yang telah membantu serta memberikan banyak dukungan.

Penulis menyadari terdapat kekurangan pada skripsi ini. Oleh karena itu, Penulis mengharapkan adanya saran yang membangun demi perbaikan di masa mendatang. Semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi para pembaca. Akhir kata, Penulis mengucapkan terima kasih.

Jakarta, Juli 2024



Nisrina Della Lathifa

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
ABSTRAK	iii
ABSTRACT	iv
LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI	v
LEMBAR PENGESAHAN	vi
LEMBAR BEBAS PLAGIAT	vii
KATA PENGANTAR.....	viii
DAFTAR ISI	x
DAFTAR GAMBAR.....	xiii
DAFTAR TABEL	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang Penelitian	1
1.2 Pertanyaan Penelitian	8
1.3 Tujuan Penelitian.....	8
1.4 Manfaat Penelitian.....	8
BAB II KAJIAN PUSTAKA	11
2.1 Teori Pendukung.....	11
2.1.1 Teori Keagenan	11
2.1.2 Opini Audit <i>Going Concern</i>	12
2.1.3 <i>Debt Default</i>	14
2.1.4 <i>Financial Distress</i>	16
2.1.5 <i>Auditor Switching</i>	20
2.2 Hasil Penelitian Terdahulu dan Gap Penelitian	21
2.3 Kerangka Konseptual	32

2.4 Pengembangan Hipotesis	33
BAB III METODE PENELITIAN	36
3.1 Unit Analisis, Populasi, dan Sampel	36
3.1.1 Unit Analisis.....	36
3.1.2 Populasi.....	36
3.1.3 Sampel.....	36
3.2 Teknik Pengumpulan Data	37
3.3 Operasional Variabel	38
3.3.1 Definisi Konseptual.....	38
3.3.2 Definisi Operasional.....	39
3.4 Teknik Analisis Data	41
3.4.1 Analisis Statistik Deskriptif	41
3.4.2 Uji Asumsi Klasik.....	42
3.4.3 Analisis Regresi Logistik	43
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....	47
4.1 Deskripsi Data	47
4.1.1 Opini Audit <i>Going Concern</i> (OAGC).....	48
4.1.2 <i>Debt Default</i>	48
4.1.3 <i>Financial Distress</i>	48
4.1.4 <i>Auditor Switching</i>	49
4.2 Hasil	49
4.2.1 Uji Asumsi Klasik (Uji Multikolinearitas).....	49
4.2.2 Uji Keseluruhan Model (<i>Overall Model Fit</i>)	50
4.2.3 Uji Kelayakan Model Regresi (<i>Hosmer and Lemeshow's Goodness of Fit Test</i>)	51
4.2.4 Uji Matriks Klasifikasi	52
4.2.5 Uji Koefisien Determinasi (<i>Nagelkerke's R Square</i>).....	54
4.2.6 Analisis Regresi Logistik	54

4.2.7 Uji Hipotesis (Uji <i>Wald</i>).....	56
4.2 Pembahasan.....	57
BAB V PENUTUP.....	63
5.1 Kesimpulan.....	63
5.2 Implikasi.....	64
5.3 Keterbatasan Penelitian.....	65
5.4 Rekomendasi Bagi Penelitian Selanjutnya.....	66
DAFTAR PUSTAKA.....	68
LAMPIRAN.....	70



DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Penelitian 33



DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Daftar Penelitian Terdahulu.....	22
Tabel 3.1 Hasil Purposive Sampling	37
Tabel 3.2 Daftar Operasional Variabel	40
Tabel 4.1 Hasil Statistik Deskriptif.....	47
Tabel 4.2 Uji Multikolinearitas	50
Tabel 4.3 Hasil Uji Model Fit	50
Tabel 4.4 Omnibus Test of Model Coefficients	51
Tabel 4.5 Hasil Uji Kelayakan Model Regresi.....	52
Tabel 4.6 Hasil Uji Matriks Klasifikasi.....	52
Tabel 4.7 Hasil Uji Matriks Klasifikasi.....	53
Tabel 4.8 Koefisien Determinasi.....	54
Tabel 4.9 Hasil Analisis Regresi Logistik	55
Tabel 4.10 Hasil Uji Hipotesis	56



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Laporan Auditor Independen yang menerima <i>Going Concern</i>	71
Lampiran 2. Total Sampel Perusahaan Sektor Infrastruktur	74
Lampiran 3. Perhitungan X1 (<i>Debt Default</i>).....	76
Lampiran 4. Perhitungan X2 (<i>Financial Distress</i>).....	79
Lampiran 5. Perhitungan X3 (<i>Auditor Switching</i>).....	84
Lampiran 6. Perhitungan Y (Opini Audit <i>Going Concern</i>).....	87

