

**PENGARUH *AUDITOR SWITCHING*, KUALITAS AUDIT, DAN  
KONDISI KEUANGAN TERHADAP PENERIMAAN  
OPINI AUDIT *GOING CONCERN*  
(Studi Kasus pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di BEI  
Tahun 2015-2019)**

**SKRIPSI**

**Diajukan untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan Memperoleh  
Gelar Sarjana Akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Program Studi Akuntansi Universitas Mercu Buana Jakarta**



**NAMA : DIANA OCTAVIA**

**NIM : 43216120156**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MERCU BUANA  
JAKARTA  
2021**

## SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Yang bertandatangan dibawah ini:

Nama : Diana Octavia

NIM : 43216120156

Program Studi : S1 Akuntansi

Menyatakan bahwa skripsi ini adalah murni karya sendiri. Apabila saya mengutip dari hasil karya orang lain, maka saya mencantumkan sumber sesuai dengan ketentuan yang berlaku. Saya bersedia dikenai sanksi pembatalan skripsi ini apabila terbukti melakukan tindakan plagiat (penjiplakan).

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

UNIVERSITAS  
MERCU BUANA

Jakarta, 20 Agustus 2021



Diana Octavia

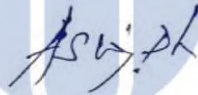
NIM : 43216120156

## LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Diana Octavia  
NIM : 43216120156  
Program Studi : S1 Akuntansi  
Judul Skripsi : Pengaruh *Auditor Switching*, Kualitas Audit, dan Kondisi Keuangan terhadap Penerimaan Opini Audit *Going Concern* (Studi Kasus pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di BEI Tahun 2015-2019)  
Tanggal Sidang : 22 September 2021

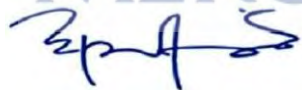
Disahkan oleh :

Pembimbing



Marsyaf, SE., Ak., M.Ak

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis



Dr. Erna Sofriana Imaningsih, M.Si.

Ketua Program Studi S1 Akuntansi



Dr. Hari Setiyawati, Ak., M.Si., CA

LPTA 10210579



Please Scan QRCode to Verify

## **ABSTRACT**

*One of the audit opinions is a going concern audit opinion, which is highly required for users of financial statements in making investment decisions. Going concern audit opinion is recognized as being able to provide influence on auditor switching, audit quality, and the company's financial condition. This study was intended to examine and evaluate the effect of auditor switching, audit quality, and financial condition on the acceptance of going concern audit opinions.*

*This study was a quantitative study with secondary data that was successfully obtained from financial statements. The population of this study was all manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange. The samples in the study were determined by using purposive sampling or sampling by criteria. Therefore, there were 42 companies with five years of study examined.*

*The results showed that auditor switching and audit quality provided a significant positive effect on going concern audit opinion. Meanwhile, the financial condition did not significantly affect the going concern audit opinion on mining sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2015-2019.*

*Keywords: going concern audit opinion, auditor switching, audit quality, financial condition*

UNIVERSITAS  
MERCU BUANA

## ABSTRAK

Salah satu opini audit adalah opini audit *going concern* yang berguna bagi para pemakai laporan keuangan untuk membuat keputusan investasi. Hal yang dianggap mampu mempengaruhi opini audit *going concern* seperti *auditor switching*, kualitas audit, dan kondisi keuangan perusahaan. Tujuan penelitian ini untuk meneliti dan melakukan pengujian pada pengaruh *auditor switching*, kualitas audit, dan kondisi keuangan terhadap penerimaan opini audit *going concern*.

Penelitian ini merupakan penelitian kuantitatif dengan data sekunder yang berasal dari laporan keuangan. Populasi penelitian ini adalah seluruh perusahaan pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Sampel penelitian menggunakan *purposive sampling* atau pengambilan sampel dengan kriteria dimana sehingga terdapat 42 perusahaan dengan lima tahun penelitian.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa *auditor switching* dan kualitas audit berpengaruh positif signifikan terhadap opini audit *going concern*. Sedangkan kondisi keuangan tidak berpengaruh signifikan terhadap opini audit *going concern* pada perusahaan sektor pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2015-2019.

Kata kunci: opini audit *going concern*, *auditor switching*, kualitas audit, kondisi keuangan

UNIVERSITAS  
MERCU BUANA

## KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Tuhan Yesus Kristus atas kasih karunia dan penyertaan-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan penelitian dan skripsi yang berjudul “PENGARUH *AUDITOR SWITCHING*, KUALITAS AUDIT, DAN KONDISI KEUANGAN TERHADAP PENERIMAAN OPINI AUDIT *GOING CONCERN* (PADA PERUSAHAAN PERTAMBANGAN YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2015-2019)”. Skripsi ini merupakan salah satu syarat kelulusan untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi program Strata Satu (S-1) Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Selama penelitian dan penyusunan skripsi ini, penulis tidak luput dari berbagai kendala. Kendala tersebut dapat diatasi berkat bantuan bimbingan dan dukungan dari berbagai pihak, khususnya Bapak Marsyaf, SE., Ak., M.Ak, selaku dosen pembimbing skripsi yang telah banyak meluangkan waktu dan perhatian dalam membimbing, mengarahkan, dan memberikan masukan selama proses penulisan skripsi ini. Penulis juga ingin menyampaikan rasa terima kasih kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Ir. Ngadino Surip, MS., selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
2. Ibu Dr. Erna Sofriana Imaningsih, SE, M.Si, selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
3. Ibu Dr. Hari Setiyawati, Ak., M.Si., CA, selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Mercu Buana.

4. Kedua orang tua tercinta dan keluarga yang selalu memberikan semangat, dukungan, serta doa kepada penulis.
5. Kristian Prasetyo Lobo atas dukungannya sebagai *support system* bagi penulis selama masa kuliah ini baik secara moral maupun material.
6. Rini Anggraini yang selalu mendukung dan membantu penulis dalam penulisan skripsi ini.
7. Serta semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu yang telah banyak memberikan motivasi dan kontribusi bagi penulis selama menimba ilmu.

Akhir kata penulis mengucapkan terima kasih dan mohon maaf apabila dalam penulisan skripsi ini terdapat kekurangan dan kesalahan. Penulis berharap skripsi ini dapat bermanfaat bagi para pembaca dan penelitian selanjutnya.



UNIVERSITAS  
MERCU BUANA

Jakarta, 20 Agustus 2021

Diana Octavia

## DAFTAR ISI

<b>SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI.....</b>	<b>i</b>
<b>LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI.....</b>	<b>ii</b>
<b>ABSTRACT.....</b>	<b>iii</b>
<b>ABSTRAK.....</b>	<b>iv</b>
<b>KATA PENGANTAR.....</b>	<b>v</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>vii</b>
<b>DAFTAR TABEL.....</b>	<b>ix</b>
<b>DAFTAR GAMBAR.....</b>	<b>x</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN.....</b>	<b>xi</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
A. Latar Belakang.....	1
B. Rumusan Masalah.....	8
C. Tujuan Penelitian.....	9
D. Kontribusi Penelitian.....	9
<b>BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN, DAN HIPOTESIS.....</b>	<b>11</b>
A. Kajian Pustaka.....	11
1. Teori Keagenan ( <i>Agency Theory</i> ).....	11
2. <i>Auditing</i> .....	12
3. Opini Audit <i>Going Concern</i> .....	14
4. <i>Auditor Switching</i> .....	20
5. Kualitas Audit.....	21
6. Kondisi Keuangan.....	23
7. Kajian Penelitian Sebelumnya.....	24
B. Rerangka Pemikiran.....	28
1. Pengaruh <i>Auditor Switching</i> terhadap Penerimaan Opini Audit <i>Going Concern</i> .....	28
2. Pengaruh Kualitas Audit terhadap Penerimaan Opini Audit <i>Going Concern</i> .....	29
3. Pengaruh Kondisi Keuangan terhadap Penerimaan Opini Audit <i>Going Concern</i> .....	30
C. Hipotesis.....	32



<b>BAB III DESAIN DAN METODE PENELITIAN.....</b>	<b>33</b>
A. Jenis Penelitian.....	33
B. Definisi dan Operasionalisasi Variabel.....	33
1. Variabel Dependen.....	33
2. Variabel Independen.....	34
3. Pengukuran Operasional Variabel.....	36
4. Populasi dan Sampel Penelitian.....	37
5. Teknik Pengumpulan Data.....	40
6. Metode Analisis.....	41
a. Menilai Keseluruhan Model ( <i>Overall Model Fit</i> ).....	42
b. Koefisien Determinan ( <i>Nagelkerke R Square</i> ).....	42
c. Menilai Kelayakan Model Regresi.....	43
d. Matriks Klasifikasi.....	43
e. Pengujian Hipotesis Penelitian.....	44
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....</b>	<b>46</b>
A. Hasil Penelitian.....	46
1. Statistik Deskriptif.....	46
2. Hasil Pengujian Hipotesis Penelitian.....	49
a. Menilai Keseluruhan Model ( <i>Overall Model Fit</i> ).....	49
b. Uji Wald.....	51
c. Koefisien Determinasi ( <i>Nagelkerke R Square</i> ).....	53
3. Menguji Kelayakan Model Regresi.....	54
4. Hasil Uji Regresi Logistik.....	55
B. Pembahasan.....	56
1. Pengaruh <i>Auditor Switching</i> terhadap Penerimaan Opini Audit <i>Going Concern</i> .....	56
2. Pengaruh Kualitas Audit terhadap Penerimaan Opini Audit <i>Going Concern</i> .....	59
3. Pengaruh Kondisi Keuangan terhadap Penerimaan Opini Audit <i>Going Concern</i> .....	60
<b>BAB V SIMPULAN DAN SARAN.....</b>	<b>63</b>
A. Kesimpulan.....	63
B. Saran.....	64
<b>DAFTAR PUSTAKA.....</b>	<b>65</b>
<b>LAMPIRAN.....</b>	<b>68</b>

## DAFTAR TABEL

Tabel 1.1	<i>Auditor Switching</i> pada 5 perusahaan pertambangan yang terdaftar di BEI tahun 2015-2019.....	5
Tabel 2.1	Tabel Penelitian Terdahulu.....	26
Tabel 3.1	Tabel Operasional Variabel.....	36
Tabel 3.2	Sampel Penelitian.....	38
Tabel 3.3	Daftar perusahaan yang menjadi sampel.....	39
Tabel 4.1	Statistik Deskriptif <i>Auditor Switching</i> .....	47
Tabel 4.2	Statistik Deskriptif Variabel Kualitas Audit.....	47
Tabel 4.3	Statistik Deskriptif Variabel Kondisi Keuangan.....	48
Tabel 4.4	Statistik Deskriptif Variabel Opini Audit <i>Going Concern</i> .....	48
Tabel 4.5	Nilai -2LL yang hanya terdiri dari Konstanta.....	49
Tabel 4.6	Nilai -2LL yang Terdiri dari Konstanta dan Variabel Bebas.....	50
Tabel 4.7	Tabel perbandingan nilai -2LL.....	50
Tabel 4.8	Uji Wald.....	52
Tabel 4.9	Koefisien Determinasi.....	53
Tabel 4.10	Menguji Kelayakan Model.....	54
Tabel 4.11	Hasil Uji Koefisien Regresi Logistik.....	55

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran.....	32
------------------------------------	----



## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	Nama dan Kode Perusahaan Sampel Penelitian.....	69
Lampiran 2	Tabulasi Data Variabel Penelitian.....	71
Lampiran 3	Hasil <i>Output</i> SPSS.....	75

