

**PENGARUH *DEBT DEFAULT*, OPINI AUDIT TAHUN
SEBELUMNYA, *AUDIT TENURE*, *OPINION SHOPPING*, DAN
PENGUNGKAPAN TERHADAP PENERIMAAN OPINI AUDIT
*GOING CONCERN***

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Jasa Sub Sektor *Property dan Rael Estate*
Periode Tahun 2011-2015 yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia)**

SKRIPSI

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



Nama : Jihanningtias Hafidzati Inarah

NIM : 43213010230

**Program Studi Akuntansi
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA
JAKARTA**

2017

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Jihanningtias Hafidzati Inarah

NIM : 43213010230

Program Studi : S1 Akuntansi

Menyatakan bahwa skripsi ini adalah murni hasil karya sendiri apabila saya mengutip dari hasil karya orang lain, maka saya mencantumkan sumbernya 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.

Jakarta, 15 Maret 2017



Jihanningtias Hafidzati Inarah
NIM: 43213010230

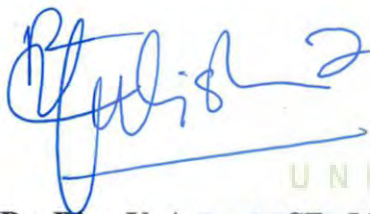
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Jihanningtias Hafidzati Inarah
NIM : 43213010230
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh *Debt Default*, *Opini Audit Tahun Sebelumnya*, *Audit Tenure*, *Opinion Shopping*, dan Pengungkapan Terhadap Penerimaan Opini Audit *Going Concern* (Studi Empiris Perusahaan Jasa Pada Sub Sektor *Property* dan *Real Estate* Periode Tahun 2011-2015 yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia)

Tanggal Lulus Ujian : 15 Maret 2017

Disahkan Oleh:

Pembimbing,



Dr. Rina Y. Asmara, SE., MM., Ak., CA.

Tanggal: 21 Maret 2017

Ketua Penguji,



Fitri Indriawati, SE, M.Si.

Tanggal: 20 Maret 2017

Dekan,



Dr. Harnovinsah, SE., Ak., M.Si.

Tanggal: 22 Maret 2017

Ketua Program Studi S1 Akuntansi,



Dr. Harnovinsah, SE., Ak., M.Si.

Tanggal: 22 Maret 2017

KATA PENGANTAR

Bismillahirrahmannirrahim.

Alhamdulillah *rabbi' alamin*. Segala puji bagi Allah SWT yang telah memberikan rahmat dan karunia-Nya kepada peneliti sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini yang berjudul **“Pengaruh *Debt Default*, *Opini Audit Tahun Sebelumnya*, *Audit Tenure*, *Opinion Shopping*, dan Pengungkapan Terhadap Penerimaan *Opini Audit Going Concern* (Studi Empiris Perusahaan Jasa Pada Sub Sektor *Property dan Rael Estate* Periode Tahun 2011-2015 yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia)”**. Salawat dan salam senantiasa tercurah kepada junjungan Nabi Besar Muhammad SAW. Skripsi ini adalah syarat untuk memperoleh gelar sarjana pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Merupakan suatu kehormatan bagi penulis telah mempersembahkan yang terbaik kepada orang tua, seluruh keluarga penulis, almamater, dan pihak-pihak yang telah ikut berpartisipasi dalam menyelesaikan karya ilmiah ini. Maka dengan ini penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Bapak Dr. Ir. Arisetyanto Nugroho, MM, selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
2. Bapak Dr. Harnovinsah, Ak., M.Si., CA, Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

3. Bapak Dr. Harnovinsah, Ak., M.Si., CA, Ketua Program Studi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
4. Ibu Dr. Rina Yulastuty Asmara, SE., MM., Ak., CA, dosen pembimbing yang telah berjasa meluangkan waktu serta bimbingan untuk membantu penulis menyelesaikan skripsi ini.
5. Seluruh dosen dan staf Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah memberikan pengetahuan dan bantuan kepada penulis.
6. Ayah tersayang Ading Abdul Kadir Sadji, SE., MM. dan Ibu Djamilah, SE. yang telah memberikan motivasi, doa, serta semangat sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.
7. Kakaku tersayang Belaningtias Priharianta Saraswati, SE.Sy yang telah memberikan pengetahuan kepada penulis sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan tepat waktu.
8. Keluarga besarku yang telah memotivasi untuk menyelesaikan skripsi ini.
9. Galeri Investasi Universitas Mercu Buana, yang telah memberikan tempat dan fasilitas sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.
10. Bapak Iwan Firdaus, S.Kom., MM, Ibu Ryani D. P, SE., MM, Mas Safto, dan Bang Ifi serta keluarga besar Galeri Investasi Universitas Mercu

Buana, karena telah memberikan semangat serta pengetahuan kepada penulis.

11. Teman-teman tersayang Galeri Investasi Universitas Mercu Buana: Intan, Suci, Handa, Andri, Ali, Sena, Ica, Isabela, Rio, Aida, Indri, Sumarni, Vinny, Sazsa, Windri, Eka, Agung, Jefri, Yuni, Hellen, Lina, Diah, Alwan yang telah memberikan semangat dan kasih sayang yang terus diberikan sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.

12. Keluarga besar Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana telah memberikan kesempatan, fasilitas serta ilmu dan pengetahuan kepada penulis.

13. Kepada teman-temanku Sarah, Silvia, Ida, Rika yang telah memberikan dukungan dan waktunya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi.

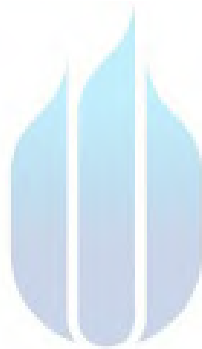
14. Uke, Cika, Dina yang telah memberikan dukungan dan waktunya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi.

15. Fikri Satria Ramadhan yang telah memberikan semangat dan motivasi serta doa yang diberikan sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.

16. Pihak-pihak lain yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu. Terima Kasih atas bantuan, motivasi, serta doanya.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna dikarenakan keterbatasannya pengalaman dan pengetahuan yang dimiliki penulis. Sehingga penulis mengharapkan segala saran dan kritik serta masukannya dari berbagai pihak. Diharapkan skripsi ini bermanfaat dan dapat menambah pengetahuan khususnya bagi penulis dan pembaca pada umumnya. Akhir kata dengan segala ketulusan dan kerendahan diri, mohon maaf apabila terdapat kesalahan dan kelemahan dalam skripsi ini.

Jakarta, 27 Februari 2016



Jihanningtias Hafidzati Inarah

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

DAFTAR ISI

| | |
|---------------------------------------------|-------------|
| SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI | i |
| LEMBAGA PENGESAHAN SKRIPSI | ii |
| ABSTRAK..... | iii |
| KATA PENGANTAR..... | v |
| DAFTAR ISI | ix |
| DAFTAR TABEL | xii |
| DAFTAR GAMBAR..... | xiii |
| DAFTAR LAMPIRAN | xiv |

BAB I PENDAHULUAN

| | |
|-------------------------------------------|----|
| A. Latar Belakang Penelitian | 1 |
| B. Rumusan Masalah..... | 11 |
| C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian | 12 |
| 1. Tujuan Penelitian | 12 |
| 2. Kontribusi Penelitian..... | 13 |

BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN, DAN HIPOTESIS

| | |
|-------------------------------------------|----|
| A. Kajian Pustaka | 14 |
| 1. Teori Agensi | 14 |
| 2. Opini Audit | 16 |
| 3. Opini Audit <i>Going Concern</i> | 19 |
| 4. <i>Debt Default</i> | 24 |
| 5. Opini Audit Tahun Sebelumnya | 26 |
| 6. <i>Audit Tenure</i> | 28 |
| 7. <i>Opinion Shopping</i> | 30 |
| 8. Pengungkapan..... | 33 |
| 9. Penelitian Terdahulu | 37 |

| | |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| B. Rerangka Pemikiran..... | 46 |
| 1. Pengaruh <i>Debt Default</i> Terhadap Penerimaan Opini Audit <i>Going Concern</i> | 46 |
| 2. Pengaruh Opini Audit Tahun Sebelumnya Terhadap Penerimaan Opini Audit <i>Going Concern</i> | 48 |
| 3. Pengaruh <i>Audit Tenure</i> Terhadap Penerimaan Opini Audit <i>Going Concern</i> | 49 |
| 4. Pengaruh <i>Opinion Shopping</i> Terhadap Penerimaan Opini Audit <i>Going Concern</i> | 50 |
| 5. Pengaruh Pengungkapan Terhadap Penerimaan Opini Audit <i>Going Concern</i> | 53 |
| C. Hipotesis..... | 56 |

BAB III METODOLOGI PENELITIAN

| | |
|--------------------------------------------------------------------------|----|
| A. Waktu dan Tempat Penelitian | 57 |
| B. Desain Penelitian | 57 |
| C. Definisi dan Operasionalisasi Variabel..... | 58 |
| 1. Definisi Variabel..... | 58 |
| 2. Operasionalisasi Variabel..... | 62 |
| D. Populasi dan Sampel Penelitian..... | 63 |
| E. Teknik Pengumpulan Data | 65 |
| F. Metode Analisis | 65 |
| 1. Statistik Deskriptif | 65 |
| 2. Analisis Regresi Logistik | 65 |
| 3. Uji Kelayakan Model Regresi (<i>Hosmer and Lemeshow Test</i>) | 67 |
| 4. Menilai Model Fit (<i>Overall Model Fit Test</i>) | 68 |
| 5. Koefisien Determinasi (<i>Nagelkerke's R Square</i>)..... | 69 |
| 6. Uji Multikolinearitas | 69 |
| 7. Uji Matriks Klasifikasi | 69 |

BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN

| | |
|------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| A. Gambaran Umum | 70 |
| 1. Deskripsi Objek Penelitian..... | 70 |
| 2. Deskripsi Sampel Penelitian | 71 |
| B. Statistik Deskriptif..... | 72 |
| C. Pengujian Hipotesis | 73 |
| 1. Menilai Model Fit (<i>Overall Model Fit Test</i>)..... | 75 |
| 2. Uji Koefisien Determinasi (<i>Nagelkerke's R Square</i>)..... | 77 |
| 3. Uji Kelayakan Model Regresi (<i>Hosmer and Lemeshow Test</i>) | 78 |
| 4. Uji Matriks Klasifikasi..... | 79 |
| 5. Uji Multikolinearitas..... | 80 |
| 6. Uji Analisis Regresi Logistik | 81 |
| 1.) Pengaruh <i>Debt Default</i> Terhadap Penerimaan Opini Audit <i>Going Concern</i> | 81 |
| 2.) Pengaruh Audit Tahun Sebelumnya Terhadap Penerimaan | |

| | |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| Opini Audit <i>Going Concern</i> | 82 |
| 3.) Pengaruh <i>Audit Tenure</i> Terhadap Penerimaan Opini Audit <i>Going Concern</i> | 82 |
| 4.) Pengaruh <i>Opinion Shopping</i> Terhadap Penerimaan Opini Audit <i>Going Concern</i> | 83 |
| 5.) Pengaruh Pengungkapan Terhadap Penerimaan Opini Audit <i>Going Concern</i> | 83 |
| D. Pembahasan | 84 |
| 1.) Pengaruh <i>Debt Default</i> Terhadap Penerimaan Opini Audit <i>Going Concern</i> | 84 |
| 2.) Pengaruh Audit Tahun Sebelumnya Terhadap Penerimaan Opini Audit <i>Going Concern</i> | 85 |
| 3.) Pengaruh <i>Audit Tenure</i> Terhadap Penerimaan Opini Audit <i>Going Concern</i> | 86 |
| 4.) Pengaruh <i>Opinion Shopping</i> Terhadap Penerimaan Opini Audit <i>Going Concern</i> | 87 |
| 5.) Pengaruh Pengungkapan Terhadap Penerimaan Opini Audit <i>Going Concern</i> | 88 |
| Bab V Simpulan dan Saran | |
| A. Simpulan | 90 |
| B. Saran | 92 |
| DAFTAR PUSTAKA | 94 |
| Lampiran | 98 |

DAFTAR TABEL

| No. | Keterangan | Halaman |
|------|---------------------------------------------------------------------------------|---------|
| 2.1 | Tabel Penelitian Terdahulu | 42 |
| 3.1 | Tabel Operasionalisasi Variabel Penelitian | 62 |
| 3.2 | Penentuan Sampel Penelitian | 64 |
| 4.1 | Tabel Seleksi Sampel Berdasarkan Kriteria | 71 |
| 4.2 | Seleksi Perusahaan Sampel..... | 72 |
| 4.3 | Tabel Hasil Uji Statistik Deskriptif..... | 73 |
| 4.4 | Tabel Hasil Uji Menilai Model Fit Keseluruhan Model Block 0 .. | 75 |
| 4.5 | Tabel Hasil Uji Menilai Model Fit Keseluruhan Model Block 1 .. | 76 |
| 4.6 | Tabel Hasil Uji Koefisien Determinasi (<i>Negelkerke's R Square</i>).. | 77 |
| 4.7 | Tabel Hasil Uji Kelayakan Model Regresi (<i>Hosmer and Lemeshow Test</i> | 78 |
| 4.8 | Tabel Hasil Uji Matriks Klasifikasi | 79 |
| 4.9 | Tabel Hasil Uji Multikolinearitas..... | 80 |
| 4.10 | Tabel Hasil Analisis Regresi Logistik | 81 |

DAFTAR GAMBAR

| No. | Keterangan | Halaman |
|-----|--------------------------|---------|
| 2.1 | Rerangka Pemikiran | 55 |



DAFTAR LAMPIRAN

| | Keterangan | Halaman |
|-------------|-----------------------------------------------------------------------------|----------------|
| Lampiran 1 | Seleksi Perusahaan Sampel | 99 |
| Lampiran 2 | Item Pengungkapan Sukarela | 100 |
| Lampiran 3 | Opini Audit <i>Going Concern</i> (OGC)..... | 103 |
| Lampiran 4 | <i>Debt Default</i> (DEBT)..... | 105 |
| Lampiran 5 | Opini Audit Tahun Sebelumnya (AUD) | 107 |
| Lampiran 6 | <i>Audit Tenure</i> (TEN) | 109 |
| Lampiran 7 | <i>Opinion Shopping</i> (OS)..... | 111 |
| Lampiran 8 | Pengungkapan (DISC)..... | 113 |
| Lampiran 9 | Hasil Uji Statistik Deskriptif | 115 |
| Lampiran 10 | Hasil Uji Menilai Model Fit Keseluruhan Model Block 0 | 116 |
| Lampiran 11 | Hasil Uji Menilai Model Fit Keseluruhan Model Block 1 | 117 |
| Lampiran 12 | Hasil Uji Koefisien Determinasi (<i>Negelkerke's R Square</i>) | 118 |
| Lampiran 13 | Hasil Uji Kelayakan Model Regresi (<i>Hosmer and Lemeshow Test</i>) | 119 |
| Lampiran 14 | Hasil Uji Matriks Klasifikasi | 120 |
| Lampiran 15 | Hasil Uji Multikolinearitas | 121 |
| Lampiran 16 | Hasil Analisis Regresi Logistik | 122 |
| Lampiran 17 | Chi-Square Tabel Distribution..... | 123 |