



**PENGARUH *DEBT DEFAULT, FINANCIAL DISTRESS*, UKURAN PERUSAHAAN DAN KUALITAS AUDIT TERHADAP PENERIMAAN OPINI AUDIT MODIFIKASI *GOING CONCERN* (STUDI EMPIRIS PERUSAHAAN SEKTOR PERTAMBANGAN YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2015-2020)**

**Skripsi  
Disusun untuk Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi**

Disusun Oleh:

**NOVITA WULANDARI  
NIM 2018-12-022**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MURIA KUDUS  
TAHUN 2023**



**PENGARUH DEBT DEFAULT, FINANCIAL  
DISTRESS, UKURAN PERUSAHAAN DAN  
KUALITAS AUDIT TERHADAP PENERIMAAN  
OPINI AUDIT MODIFIKASI GOING  
CONCERN (STUDI EMPIRIS PADA  
PERUSAHAAN SEKTOR PERTAMBANGAN  
YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2015-2020)**

Skripsi ini diajukan sebagai salah satu syarat  
untuk menyelesaikan jenjang pendidikan  
Strata Satu (S1) pada Fakultas ekonomi dan bisnis  
Universitas Muria Kudus

Oleh:

**NOVITA WULANDARI**  
NIM 2018-12-022

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MURIA KUDUS  
TAHUN 2023**

**HALAMAN PENGESAHAN**

**PENGARUH *DEBT DEFAULT, FINANCIAL DISTRESS*, UKURAN  
PERUSAHAAN DAN KUALITAS AUDIT TERHADAP PENERIMAAN  
OPINI AUDIT MODIFIKASI *GOING CONCERN*  
(STUDI EMPIRIS PERUSAHAAN SEKTOR PERTAMBANGAN YANG  
TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2015-2020)**

Oleh :

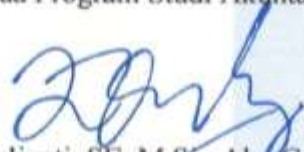
**NOVITA WULANDARI  
NIM. 2018-12-022**

Skripsi ini telah disetujui dan dipertahankan dihadapan Tim Penguji Ujian Skripsi  
Faukultas Ekonomi Dan Bisnis Universitas Muria Kudus

Kudus, 16 Agustus 2023

Mengetahui

Ketua Program Studi Akuntansi



Zuliyati, SE, M.Si., Ak., CA

NIDN. 0603037801

Pembimbing I



Dr. Dra. Ponny Harsanti., M.Si., Akt

NIDN. 0622026301

Mengetahui

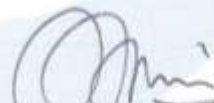
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis



Dr. Ketan Sumekar, S.E., M.M

NIDN. 0616077304

Pembimbing II



Zamrud Mirah Delima, S.E., M.Si., Akt

NIDN. 0602118103

## MOTTO DAN PERSEMBAHAN

### MOTTO :

**“Akan selalu ada jalan menuju sebuah kesuksesan bagi siapapun, selama orang tersebut mau berusaha dan bekerja keras untuk memaksimalkan kemampuan yang ia miliki. (Bambang Pamungkas)”**

**“ Do the best and pray . Allah will take care of the rest.”**

Lakukan yang terbaik, kemudian berdoalah. Allah yang akan mengurus sisanya.

### PERSEMBAHAN:

Skripsi ini saya persembahkan  
Untuk diri sendiri yang selalu semangat dan kuat  
Keluarga dan teman  
Yang selalu memberikan dukungan dan semangat  
Dosen pembimbing yang sabar,  
Sehingga saya bisa menyelesaikan skripsi ini dengan baik

**HALAMAN PENGESAHAN PENGUJI**

**PENGARUH *DEBT DEFAULT, FINANCIAL DISTRESS*, UKURAN PERUSAHAAN DAN KUALITAS AUDIT TERHADAP PENERIMAAN OPINI AUDIT MODIFIKASI *GOING CONCERN* (STUDI EMPIRIS PERUSAHAAN SEKTOR PERTAMBANGAN YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2015-2020)**

Yang dipersiapkan dan disusun oleh

**Novita Wulandari**  
NIM. 2018-12-022

Telah dipertahankan dihadapan Dewan Penguji pada hari Rabu, 16 Agustus 2023 dan telah dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima.

**SUSUNAN DEWAN PENGUJI**

Ketua



Dr. Dra. Ponny Harsanti., M.Si., Akt  
NIDN. 0622026301

Sekretaris



Zamrud Mirah Delima, S.E., M.Si., Akt  
NIDN. 0602118103


Anggota



Naila Rizki Salisa, S.E., M.Sc  
NIDN. 0630109202

Mengetahui,  
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis



  
Dr. Kertati Sumekar, S.E., M.M  
NIDN. 0616077304

## **PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI**

**PENGARUH *DEBT DEFAULT*, *FINANCIAL DISTRESS*, UKURAN  
PERUSAHAAN DAN KUALITAS AUDIT TERHADAP PENERIMAAN  
OPINI AUDIT MODIFIKASI *GOING CONCERN*  
( STUDI EMPIRIS PERUSAHAAN SEKTOR PERTAMBANGAN YANG  
TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2015-2020)**

Dengan ini penulis menyatakan bahwa skripsi dengan judul :

**“ PENGARUH *DEBT DEFAULT*, *FINANCIAL DISTRESS*, UKURAN  
PERUSAHAAN DAN KUALITAS AUDIT TERHADAP PENERIMAAN  
OPINI AUDIT MODIFIKASI *GOING CONCERN* ( STUDI EMPIRIS  
PERUSAHAAN SEKTOR PERTAMBANGAN YANG TERDAFTAR DI  
BEI TAHUN 2015-2020)”** merupakan hasil penelitian saya sendiri, tidak terdapat karya yang pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan di suatu perguruan tinggi dan sepanjang pengetahuan saya juga tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis dan diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang tertulis diacu dalam naskah ini dan disebutkan dalam daftar pustaka.

2023

Kudus, 16 Agustus

Penyusun

Novita Wulandari  
NIM. 201812022

## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh *debt default*, *financial distress*, ukuran perusahaan dan kualitas audit terhadap penerimaan opini audit modifikasi *going concern* ( studi empiris perusahaan sektor pertambangan yang terdaftar di BEI tahun 2015-2020). Teknik penentuan sampel menggunakan *purposive sampling* diperoleh 78 perusahaan dalam kurun waktu 6 tahun. Metode analisis data menggunakan analisis regresi logistik dengan software SPSS 25. Hasil analisis menunjukkan *debt default* berpengaruh positif terhadap penerimaan opini audit modifikasi *going concern*, *financial distress* dan kualitas audit berpengaruh negatif terhadap penerimaan opini audit modifikasi *going concern*, sedangkan ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap penerimaan opini audit modifikasi *going concern*.

Kata kunci : ***Debt Default, Financial Distress, Ukuran Perusahaan, Kualitas Audit.***

## **ABSTRACT**

*The study aims to determine the effect of debt default, financial distress, company size and audit quality on acceptance of a going concern modified audit opinion (an empirical study of mining sector companies listed on the IDX in 2015-2020). The technique of determining the sampel using purposive sampling obtained 78 companies within 6 years. The data analysis method uses logistic regression analysis with SPSS 25 software. The results of the analysis show that debt default financial distress and audit quality have an effect on acceptance of modified going concern audit opinions, while company size have no effect on acceptance of modified going concern.*

**Keywords : Debt Default, Financial Distress, Company Size, Audit Quality.**



## KATA PENGANTAR

Puji dan syukur kepada Allah SWT atas segala nikmat, hidayah dan inayahnya yang senantiasa memberikan petunjuk dan pertolongan sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul “ Pengaruh *Debt Default, Financial Distress*, Ukuran Perusahaan dan Kualitas Audit Terhadap Penerimaan Opini Audit Modifikasi *Going Concern* ( Studi Empiris Perusahaan Sektor Pertambangan Yang Terdaftar Di BEI Tahun 2015-2020)” untuk memenuhi salah satu syarat kelulusan Program Strata 1 ( S1) Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Universitas Muria Kudus.

Penulis menyadari bahwa pada penulisan skripsi ini masih banyak kekurangan, untuk itu sebagai bentuk penghargaan kepada semua pihak yang telah memberi sebuah dukungan, pengarahan, semangat, dan motivasi sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini. Pada kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada :

1. Ibu Dr. Kertati Sumekar, S.E., M.M, selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Muria Kudus yang telah memberi izin untuk mengadakan penelitian dalam penulisan skripsi.
2. Ibu Dr. Dra. Ponny Harsanti, M.Si, Akt selaku Dosen Pembimbing I yang telah membantu dan meluangkan waktu serta tenaga dan kesabarannya dalam membimbing peneliti sampai selesainya penyusunan skripsi ini.

3. Ibu Zamud Mirah Delima, S.E., M.Si., Akt selaku Dosen Pembimbing II yang telah membantu dan meluangkan waktu serta tenaga dan kesabarannya dalam membimbing peneliti sampai selesai penyusunan skripsi ini.
4. Alm Kedua Orang tua, Kakak dan Keluarga Besar yang telah memberikan doa dan semangat serta motivasi dalam penyusunan skripsi ini.
5. Teman – teman angkatan 2018 sebagai teman seperjuangan yang telah memberikan dukungan dan motivasi.
6. Teman – teman Kelompok Kajian Pasar Modal, Teman – teman Relawan Pajak yang pernah menjadi naungan saya untuk belajar selama menempuh program sarjana.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kata kesempurnaan baik dalam bentuk penyusunan maupun penulisannya, mengingat adanya keterbatasan waktu yang dimiliki. Semoga skripsi ini memberikan manfaat untuk pembaca serta menjadi bahan penelitian selanjutnya.

Kudus, 14 Agustus 2023

Penyusun,

Novita Wulandari

NIM. 201812022

## DAFTAR ISI

HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
MOTTO DAN PERSEMBAHAN .....	iv
PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI.....	v
ABSTRAK .....	vii
<i>ABSTRACT</i> .....	viii
KATA PENGANTAR .....	ix
DAFTAR ISI.....	xi
DAFTAR TABEL.....	xiii
DAFTAR GAMBAR .....	xiv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang .....	1
1.2 Ruang Lingkup .....	7
1.3 Rumusan Masalah .....	7
1.4 Tujuan Penelitian.....	8
1.5 Kegunaan Penelitian.....	9
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	11
2.1 Landasan Teori.....	11
2.1.1 Teori Agensi .....	11
2.1.2 Teori Sinyal.....	12
2.1.3 Opini Audit modifikasi <i>Going Concern</i> .....	14
2.1.4 <i>Debt Default</i> .....	16
2.1.5 <i>Financial Distress</i> .....	16
2.1.6 Ukuran Perusahaan .....	18
2.1.7 Kualitas Audit .....	19
2.2 Penelitian Terdahulu .....	20
2.3 Kerangka Pemikiran .....	23
2.4 Perumusan Hipotesis .....	25
2.4.1 Pengaruh <i>Debt default</i> terhadap penerimaan opini audit modifikasi <i>going concern</i> .....	25
2.4.2 Pengaruh <i>Financial Distress</i> terhadap Penerimaan Opini Audit modifikasi <i>Going concern</i> .....	26
2.4.3 Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap penerimaan opini audit modifikasi <i>going concern</i> .....	27
2.4.4 Pengaruh Kualitas Audit terhadap penerimaan Opini Audit Modifikasi <i>Going Concern</i> .....	28
BAB III METODOLOGI PENELITIAN.....	30
3.1 Rancangan Penelitian .....	30
3.2 Definisi Operasional dan Pengukuran variabel .....	30
3.2.1 Variabel Dependen .....	31
3.2.1.1 Opini Audit Modifikasi <i>Going Concern</i> .....	31
3.2.2 Variabel Independen .....	31
3.2.2.1 <i>Debt Default (X1)</i> .....	31
3.2.2.2 <i>Financial Distress</i> .....	32

3.2.2.3 Ukuran Perusahaan .....	33
3.2.2.4 Kualitas Audit .....	33
3.3 Jenis dan Sumber data .....	34
3.3.1 Jenis Data .....	34
3.3.2 Sumber Data .....	34
3.4 Populasi Dan Sampel .....	34
3.5 Pengumpulan Data .....	35
3.6 Pengolahan Data.....	35
3.7 Analisis Data .....	36
3.7.1 Analisis Statistik Deskriptif .....	36
3.7.2 Analisis Statistik Data .....	36
3.7.2.1 Menilai Keseluruhan Model ( <i>Overall Model Vit</i> ).....	36
3.7.2.2 Menguji Kelayakan Model Regresi ( <i>Godness of Fit Test</i> ) ..	37
3.7.2.3 Koefisien Determinasi ( <i>Nagelkerke R Square</i> ).....	38
3.7.2.4 Matriks Klasifikasi.....	38
3.7.3 Model Pengujian Hipotesis .....	38
3.7.4 Uji Hipotesis.....	39
3.7.4.1 <i>Uji Wald</i> (Uji Parsial t) .....	39
3.7.4.2 <i>Uji Omnibus Test of Model Coefficients</i> (Uji Simultan F) ..	40
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN .....	41
4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian .....	41
4.2 Analisis Data .....	42
4.2.1 Analisis Statistk Deskriptif .....	42
4.3 Uji kelayakan Model .....	44
4.3.1 Uji Kelayakan Model Regresi.....	44
4.3.1.2 Uji Keseluruhan Model Fit ( <i>Overall Model Of Fit Test</i> ).....	44
4.3.1.3 Uji Koefisien Determinasi ( <i>Nagelkerke's R Square</i> ).....	45
4.3.1.4 Matrik Klasifikasi .....	46
4.4 Pengujian Hipotesis.....	47
4.4.1 Uji Stimultan F ( <i>Omnibus of tes model coefficients</i> ).....	47
4.4.2 <i>Uji Wald Parsial</i> .....	47
4.5 Pembahasan .....	50
4.5.1 Pengaruh <i>Debt Default</i> Terhadap Penerimaan Opini Audit Modifikasi <i>Going Concern</i> .....	50
4.5.2 Pengaruh <i>Financial Distress</i> Terhadap Penerimaan Opini Audit Modifikasi <i>Going Concern</i> .....	51
4.5.3 Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Penerimaan Opini Audit Modifikasi <i>going concern</i> .....	52
4.5.4 Pengaruh Kualitas Audit Terhadap Penerimaan Opini Audit Modifikasi <i>Going Concern</i> .....	53
BAB V PENUTUP.....	55
5.1 Kesimpulan Penelitian .....	55
5.2 Keterbatasan Penelitian .....	56
5.3 Saran Penelitian.....	57
DAFTAR PUSTAKA .....	58

## DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Perusahaan yang menerima opini <i>going concern</i> .....	4
Tabel 2.1 Penelitian terdahulu.....	20
Tabel 4.1 Penentuan Jumlah sampel .....	41
Tabel 4.2 Hasil analisis statistic deskriptif.....	42
Tabel 4.3 <i>Hosmer and lemeshow test</i> .....	44
Tabel 4.4 Iteration History a,b,c.....	45
Tabel 4.6 Model summary .....	45
Tabel 4.7 Uji klasifikasi .....	46
Tabel 4.8 Uji stimultan f .....	47
Tabel 4.9 Uji koefisisen regresi logistic.....	48

## DAFTAR GAMBAR

2.1 Kerangka Pemikiran.....	25
-----------------------------	----



## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Populasi perusahaan pertambangan.....	62
Lampiran 2 Seleksi sampel perusahaan pertambangan.....	65
Lampiran 3 Sampel perusahaan terpilih.....	69
Lampiran 4 Tabulasi Variabel <i>Going concern</i> .....	70
Lampiran 5 Tabulasi variabel <i>debt default</i> .....	73
Lampiran 6 Tabulasi variabel <i>financial distress</i> .....	76
Lampiran 7 Tabulasi variabel ukuran perusahaan.....	80
Lampiran 8 Tabulasi variabel kualitas audit.....	83
Lampiran 9 Hasil olah data SPSS 25.....	86
Lampiran 10 Hasil pengujian hipotesis.....	90