

**PENGARUH KUALITAS AUDIT DAN *OPINION SHOPPING*
TERHADAP PENERIMAAN OPINI AUDIT *GOING CONCERN***

(Studi Empiris di Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar
di Bursa Efek Indonesia Tahun 2014-2019)



Skripsi Oleh:
MUHAMMAD CHAIRIL
01031181722004
AKUNTANSI

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Meraih Gelar Sarjana Ekonomi

KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN, RISET DAN TEKNOLOGI
UNIVERSITAS SRIWIJAYA
FAKULTAS EKONOMI
2022

LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF

**PENGARUH KUALITAS AUDIT DAN *OPINION SHOPPING*
TERHADAP PENERIMAAN OPINI AUDIT *GOING CONCERN***

(Studi Empiris di Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar
di Bursa Efek Indonesia Tahun 2014-2019)

Disusun Oleh:

Nama : Muhammad Chairil
Nomor Induk Mahasiswa : 01031181722004
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian/Konsentrasi : Pengauditan

Disetujui untuk digunakan dalam ujian komprehensif

Tanggal Persetujuan

Dosen Pembimbing

Tanggal : 9 November 2021

Ketua



Dr. Yulia Saftiana, S.E., M.Si., Ak., CA
NIP 19670701 199203 2 003

Tanggal : 27 Oktober 2021

Anggota



Rika Henda Safitri, S.E., M.Acc., Ak
NIP 19870530 201404 2 001

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

**PENGARUH KUALITAS AUDIT DAN *OPINION SHOPPING*
TERHADAP PENERIMAAN OPINI AUDIT *GOING CONCERN***

**(Studi Empiris di Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar
di Bursa Efek Indonesia Tahun 2014-2019)**

Disusun Oleh :

Nama : Muhammad Chairil
NIM : 01031181722004
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian/Konsentrasi : Pengauditan

Telah diuji dalam ujian komprehensif pada tanggal 12 Januari 2022 dan telah memenuhi syarat untuk diterima .

Panitia Ujian Komprehensif
Indralaya, 12 Januari 2022

Ketua,

Anggota,

Anggota,

Dr. Yulia Saftiana, S.E., M.Si., Ak., CA

Rika Henda Safitri, S.E., M.Acc., Ak

Drs. H. Burhanuddin, M.Acc., Ak, CA

NIP. 19670701 199203 2 003

NIP. 19870530 201404 2 001

NIP. 19580828 198810 1 001

Mengetahui,

Ketua Jurusan Akuntansi

ASLI

JURUSAN AKUTANSI
FAKULTAS EKONOMI UNSRI

29/03/2022

Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA

NIP. 19730312 199703 1 002

SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH

Yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama Mahasiswa : Muhammad Chairil
NIM : 01031181722004
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian : Pengauditan
Fakultas : Ekonomi

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa Skripsi yang berjudul:

Pengaruh Kualitas Audit dan *Opinion Shopping* Terhadap Penerimaan Opini *Audit Going Concern* (Studi Empiris di Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2014-2019).

Pembimbing:

Ketua : Dr. Yulia Saftiana, S.E., M.Si., Ak., CA
Anggota : Rika Henda Safitri, S.E., M.Acc., Ak
Tanggal Ujian : 12 Januari 2022

Adalah benar hasil karya saya sendiri, dalam skripsi ini tidak ada kutipan hasil karya orang lain yang tidak disebutkan sumbernya.

Demikianlah pernyataan ini saya buat sebenarnya, dan apabila pernyataan saya ini tidak benar dikemudian hari, saya bersedia dicabut predikat kelulusan dan gelar kesarjanaan.

Indralaya, 23 Maret 2022
Pembuat Pernyataan



Muhammad Chairil
NIM. 01031181722004

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

“Allah tidak membebani seseorang melainkan sesuai dengan kesanggupannya.”

(QS. Al Baqarah: 286)

“The whole purpose of education is to turn mirrors into window.”

– Sydney J. Harris.

“And once the storm is over, you won’t remember how you made it through, how you managed to survive. You won’t even be sure, whether the storm is really over. But one thing is certain. When you come out of the storm, you won’t be the same person who walked in. That’s what this storm’s all about.”

– Haruki Murakami

Skripsi ini saya persembahkan untuk:

- **Kedua Orang Tua-ku Tercinta**
- **Keluargaku Tersayang**
- **Sahabat-sahabatku Terkasih**
- **Teman-teman Akuntansi Angkatan 2017 Kampus UNSRI Indralaya**
- **Almamaterku**

KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Allah SWT. Atas semua rahmat dan karunia-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul, Pengaruh Kualitas Audit dan *Opinion Shopping* terhadap Penerimaan Opini Audit *Going Concern* (Studi Empiris di Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2014-2019)

Penyusunan skripsi ini salah satunya bertujuan untuk memenuhi syarat kelulusan dalam meraih gelar Sarjana Ekonomi, Program Strata Satu (S-1), Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya. Adapun pembahasan skripsi ini yaitu untuk mengetahui bagaimana pengaruh dari Kualitas Audit dan *Opinion Shopping* terhadap Penerimaan Opini Audit *Going Concern*.

Penulis menyadari masih banyak kekurangan yang ada pada skripsi ini, maka dari itu atas segala kekurangan dan ketidaksempurnaan ini, penulis sangat mengharapkan masukan, kritik, dan saran yang bersifat membangun demi perbaikan dan penyempurnaan skripsi ini.

Akhir kata penulis berharap semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi semua pihak dan semoga amal baik yang telah diberikan kepada penulis mendapat balasan dari Allah SWT.

Indaralaya, 23 Maret 2022



Muhammad Chairil

NIM. 01031181722004

UCAPAN TERIMA KASIH

Penulis menyadari bahwa penyusunan skripsi ini tidak terlepas dari dukungan berbagai pihak. Pada kesempatan ini penulis secara khusus berkeinginan untuk menyampaikan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada semua pihak yang telah meluangkan waktu waktu, tenaga, dan pikirannya dalam membantu penulis menyelesaikan skripsi ini. Penulis banyak menerima bantuan, bimbingan, petunjuk, dan dorongan dari berbagai pihak baik yang bersifat moral ataupun material. Rasa terima kasih ini penulis ucapkan kepada:

1. Bapak **Prof. Dr. H. Anis Saggaf, MSCE**, Rektor Universitas Sriwijaya.
2. Bapak **Prof. Dr. Mohd Adam, S.E., M.E**, Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
3. Bapak **Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak**, Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
4. Ibu **Dr. E. Yusnaini, S.E., M.Si., Ak., CA**, Sekretaris Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
5. Ibu **Dr. Yulia Saftiana, S.E., M.Si., Ak., CA** dan Ibu **Rika Henda Safitri, S.E., M.Acc., Ak**, Dosen Pembimbing I dan II Skripsi. Yang telah mengorbankan waktu, tenaga, dan pikiran untuk membimbing serta memberikan saran dalam menyelesaikan skripsi ini.
6. Ibu **Dra. Hj. Kencana Dewi, M.Sc., Ak**, Dosen Pembimbing Akademik dan dosen penguji pada ujian seminar proposal saya yang tidak pernah bosan selalu membantu dan memberikan support serta solusi selama proses perkuliahan.
7. Bapak **Drs. H. Burhanuddin, M.Acc., Ak, CA**, Dosen Penguji pada ujian komprehensif yang telah sabar memberikan wejangan, motivasi, kritikan, selama proses penyusunan skripsi ini.
8. Seluruh Dosen Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya atas ilmu pengetahuan yang diberikan selama proses perkuliahan.
9. Seluruh Staff Fakultas Ekonomi atas bantuan yang tidak pernah lelah selama proses perkuliahan.

10. Kedua orang tua saya, Ayah **Herman** dan Ibu **Erni** yang teramat saya sayangi sebagai sumber penyemangatku. Terima kasih sudah selalu menjadi barisan pertama dalam menyemangati, mendoakan, dan mensupport baik fisik maupun materil dengan tulus tanpa henti selama proses perkuliahan.
11. Kakak dan adik penulis, Kak Martha Kosamadi, Tri Afrillia dan Rahmad karena berkat dukungan, bantuan, motivasi, serta doa dari mereka jugalah penulis dapat menyelesaikan kuliah dan skripsi ini tepat waktu.
12. *My support system*, Alle. Terima kasih atas semua bantuan dan supportnya selama ini, sudah menjadi pendengar dan pemberi solusi yang baik.
13. Sahabatku yang terkasih, Bobby Kurniawan, Riyan, Khairunnisa, Elfa Rosa, Tesya Monica, Anisah, Sulista Agustin, Bunga Anggun, Lina JM, Rinda Julita Fahlevie, Yossi Nisa Warinda, Zakenia Choirunnisah yang selama ini telah sabar berteman dengan penulis. Terima kasih atas dukungan dan doanya. Semoga selalu diberikan kebahagiaan dan kesehatan.
14. Teman-teman yang menemani dari awal sampai akhir dunia perkuliahanku, Rendi Fransisco, Yoga Arma Yanti Putri, Myristica Alya, Ferliansyah, Tri Nurhayati yang selalu membagi ilmu dan selalu sabar mendengarkan keluh kesah. Terima kasih untuk selalu ada dan semoga diberikan kemudahan untuk meraih impian.
15. Teman-teman seperjuangan di masa perkuliahan, Meilina Kembaren, Beta Putri, Widya Zahra, Ivana Amelia, Nur Annisa, Wasiatur Rizqiyah, Titania Sijabat, Angelia. Terima kasih banyak atas kenangan dan kebersamaan yang telah kita lewati Bersama dari awal hingga akhir masa perkuliahan. Semoga kita senantiasa diberikan kemudahan untuk mencapai impian kita dan semangat untuk mencapai masa depan yang lebih baik.
16. Teman ketika magang di PT Sri Purna Karya, Nisrina Mutia dan Krismonitia Tihurina.
17. Teman sejawat satu bimbingan, terima kasih telah berjuang Bersama. Semoga diberikan kesuksesan untuk kedepannya.

18. Seluruh teman-teman seperjuangan, mahasiswa akuntansi angkatan 2017 yang tidak bisa disebutkan satu-satu. Terima kasih sudah menjadi bagian dari perjuangan ini.
19. Dan semua pihak yang telah membantu dan memberikan dukungan baik secara langsung maupun tidak langsung dalam proses penyusunan skripsi ini yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu.

Indralaya, 23 Maret 2022



Muhammad Chairil

NIM. 01031181722004

SURAT PERNYATAAN ABSTRAK

Kami dosen pembimbing skripsi menyatakan bahwa abstrak dalam Bahasa Inggris dari mahasiswa:

Nama : Muhammad Chairil
NIM : 01031181722004
Jurusan : Akuntansi
Mata Kuliah : Pengauditan
Judul Skripsi : Pengaruh Kualitas Audit dan *Opinion Shopping* Terhadap Penerimaan Opini Audit *Going Concern* (Studi Empiris di Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2014-2019)

Telah kami periksa cara penulisan, *grammar*, maupun susunan *tenses*-nya dan kami setuju untuk ditempatkan pada lembar abstrak.

Indralaya, 23 Maret 2022

Ketua,

Anggota,

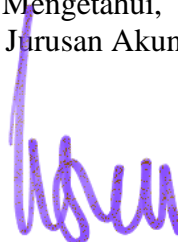


Dr. Yulia Saftiana, S.E., M.Si., Ak., CA.
NIP. 196707011992032003



Rika Henda Safitri, S.E., M.Acc., Ak
NIP. 19870502014042001

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi



Arista Hakiki, S.E., M. Acc., Ak
NIP. 197303171997031002

ABSTRAK

PENGARUH KUALITAS AUDIT DAN *OPINION SHOPPING* TERHADAP PENERIMAAN OPINI AUDIT *GOING CONCERN*

(Studi Empiris pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar
di Bursa Efek Indonesia Tahun 2014-2019)

Oleh:

Muhammad Chairil

Penelitian ini dilakukan dengan tujuan untuk menguji pengaruh kualitas audit dan *opinion shopping* terhadap penerimaan opini audit *going concern*. Jenis data yang digunakan pada penelitian ini adalah data sekunder. Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2014-2019. Sampel dipilih menggunakan teknik *purposive sampling* didapatkan sebanyak 22 perusahaan dengan 132 total observasi. Penelitian ini menggunakan analisis regresi logistik dengan menggunakan program *EViews*. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa kualitas audit dan *opinion shopping* berpengaruh positif secara signifikan terhadap opini audit *going concern*. Keterbatasan dalam penelitian ini ialah variabel independen dalam penelitian ini masih tergolong rendah dalam menjelaskan pengaruh terhadap variabel dependen dan sampel dalam penelitian ini hanya terbatas pada perusahaan pertambangan.

Kata kunci: Kualitas audit, *Opinion Shopping*, Opini Audit *Going Concern*

Ketua



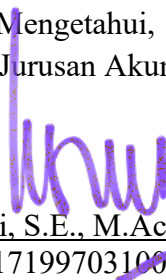
Dr. Yulia Saftiana, S.E., M.Si., Ak., CA
NIP. 196707011992032003

Anggota



Rika Henda Safitri, S.E., M.Acc., Ak
NIP. 19870502014042001

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi



Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA
NIP 197303171997031002

ABSTRACT

**THE EFFECT OF AUDIT QUALITY AND OPINION SHOPPING
ON ACCEPTANCE OF GOING CONCERN AUDIT OPINION**

*(Empirical Studies on Mining Companies Listed on The
Indonesia Stock Exchange Period of 2014-2019)*

By:

Muhammad Chairil

This study aimed to examine the influence of audit quality and opinion shopping towards the opinion acceptance of going concern audit. The type of data was used on this study is the secondary data. The population of this study were mining companies registered on Indonesia Stock Exchange (IDX) in the year of 2014 to 2019. The sample were chosen through purposive sampling technique with the result of 22 companies and 132 observations in total. This study also used logistic regression analysis with the program of EViews. The result of this study showed that the quality of the audit and opinion shopping indeed influenced significantly positive towards the opinion acceptance going concern. The limitations in this study was the weak of the independent variables in terms of supporting the influence towards the dependent variables, and the sample of this study was limited only to mining companies.

Keywords: *Audit Quality, Opinion Shopping, and Going Concern Opinion*

Advisor



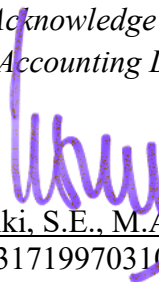
Dr. Yulia Saftiana, S.E., M.Si., Ak., CA
NIP. 196707011992032003

Vice Advisor



Rika Henda Safitri, S.E., M.Acc., Ak
NIP. 19870502014042001

*Acknowledge by,
Head of Accounting Department*



Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA
NIP 197303171997031002

RIWAYAT HIDUP

DATA PRIBADI

Nama Mahasiswa : Muhammad Chairil
Jenis Kelamin : Laki-laki
Tempat/ Tanggal Lahir : Tanjung Sejaru, 22 Juli 1999
Agama : Islam
Status : Belum Menikah
Alamat Rumah : Komplek Persada Blok A1 Lk.1 No.1,
Indralya Indah, Ogan Ilir
E-mail : mhmmddchairil@gmail.com



PENDIDIKAN FORMAL

1. 2005-2011 : SDN 3 Indralaya
2. 2011-2014 : SMPN 1 Indralaya
3. 2014-2017 : SMAN 1 Indralaya
4. 2017-2022 : S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya

PENDIDIKAN NON-FORMAL

1. 2012-2013 : Les Bahasa Inggris “ACE”
2. 2014-2017 : Ganesha Operation
3. 2017-2018 : LBPP Lia Palembang
4. 2018-2019 : Les Akuntansi “Prospek”

PENGALAMAN ORGANISASI

1. Kepala Bidang Organisasi & Pemberdayaan IDCA Ogan Ilir 2021-2025

PENGALAMAN MAGANG

1. Staff Magang di PPK Pusri (Persatuan Pensiunan Pegawai Pusri) 2020

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL.....	i
LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF	ii
LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI.....	iii
SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH.....	iv
MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....	v
KATA PENGANTAR.....	vi
UCAPAN TERIMA KASIH	vii
SURAT PERNYATAAN ABSTRAK.....	x
ABSTRAK	xi
ABSTRACT	xii
RIWAYAT HIDUP	xiii
DAFTAR ISI.....	xiv
DAFTAR GAMBAR.....	xvii
DAFTAR TABEL	xvii
DAFTAR LAMPIRAN	xix
BAB I.....	xix
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Rumusan Masalah	8
1.3. Tujuan Penelitian	8
1.4. Manfaat penelitian.....	8
BAB II	10
2.1. Landasan Teori.....	10
2.1.1. Teori Agensi (<i>Agency Theory</i>)	10

2.1.2. Opini Audit <i>Going Concern</i>	12
2.1.3. Kualitas Audit	12
2.1.4. <i>Opinion Shopping</i>	13
2.2. Penelitian Terdahulu	14
2.3. Kerangka Pemikiran	22
2.4. Pengembangan Hipotesis	23
2.4.1. Pengaruh Kualitas Audit terhadap Penerimaan Opini Audit <i>Going Concern</i>	23
2.4.2. Pengaruh <i>Opinion Shopping</i> terhadap Penerimaan Opini Audit <i>Going Concern</i>	24
BAB III	26
3.1. Ruang Lingkup Penelitian	26
3.2. Jenis dan sumber data	26
3.3. Teknik Pengumpulan Data	26
3.4. Populasi dan Sampel	27
3.5. Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	31
3.5.1 Variabel Dependen	31
3.5.2. Variabel Independen	31
3.6. Teknik Analisis Data	33
3.6.1. Analisis Statistik Deskriptif	34
3.6.2. Menilai Kelayakan Model Regresi	34
3.6.3. Uji Koefisien Determinan (Nagelkerke R Square)	34
3.7. Pengujian Hipotesis	35
3.7.1. Analisis Koefisien Regresi	35
BAB IV	37

4.1.	Hasil Penelitian	37
4.1.1	Uji Statistik Deskriptif	37
4.1.2.	Uji Kelayakan Model Regresi (<i>Hosmer and Lemeshow Test</i>).....	39
4.1.3.	Uji Koefisien Determinan (<i>McFadden R-Squared</i>)	40
4.1.4.	Uji Hipotesis	41
4.2.	Pembahasan.....	42
4.2.1.	Pengaruh Kualitas Audit Terhadap Penerimaan Opini Audit <i>Going Concern</i>	42
4.2.2.	Pengaruh <i>Opinion Shopping</i> Terhadap Penerimaan Opini Audit <i>Going Concern</i>	44
BAB V	46
5.1.	Kesimpulan	46
5.2.	Keterbatasan.....	46
5.3.	Saran.....	47
DAFTAR PUSTAKA	48

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. Kerangka Pemikiran	22
------------------------------------	----

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Hasil-hasil Penelitian Terdahulu	14
Tabel 3.1 Pemilihan Proses Sampel	29
Tabel 3.2 Sampel Perusahaan.....	29
Tabel 4.1 Hasil Uji Statistik Deskriptif	37
Tabel 4.2 Hasil Uji Frekuensi Variabel Dependen.....	38
Tabel 4.3 Hasil Uji Kelayakan Model.....	40
Tabel 4.4 Hasil Uji Koefisien Determinan	40
Tabel 4.5 Hasil Analisis Logistik	41

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Daftar Perusahaan Yang Menjadi Sampel	52
Lampiran 2. Pengukuran Tiap Variabel	53
Lampiran 3. Hasil Olah Data Analisis Regresi Logistik	57

BAB I

PENDAHULUAN

1.1. Latar Belakang

Suatu perusahaan dibangun dengan alasan untuk *going concern* atau mempertahankan kelangsungan hidup, yang mana dijadikan sebagai suatu asumsi dalam penyusunan laporan keuangan. Menurut Standar Akuntansi Keuangan (2009) secara material perusahaan diasumsikan bahwa tidak berkeinginan untuk mengurangi atau melikuidasi skala usahanya. Jangka panjang, eksistensi suatu entitas bisnis ialah ciri dari sebuah lingkungan ekonomi dimana perusahaan mempertahankan kelangsungan hidup usahanya (Rahim, 2016). Banyak kasus praktik kecurangan dan penipuan data yang marak dilaksanakan oleh perusahaan-perusahaan besar dunia seperti Xerox, Worldcom, Enron, dan lain-lain, yang dimana perusahaan-perusahaan tersebut melakukan penyajian *financial statements* tidak sesuai dengan standar akuntansi keuangan (SAK) yang berlaku sehingga mengakibatkan terjadinya kebangkrutan atau kepailitan serta menimbulkan keraguan pada profesi akuntan publik atas kualitas opini auditnya. Seorang auditor memiliki peranan penting dalam memberikan informasi yang salah dan tidak sesuai dengan apa yang harus disajikan, sehingga banyak pihak yang dirugikan.

Akuntan publik (Auditor) merupakan pihak independen yang sangat diharapkan dapat mengetahui kecurangan apa saja yang dilakukan dan mengungkapkan informasi-informasi yang berhubungan dengan laporan

keuangan secara keseluruhan dan jaminan berupa opini audit serta bertanggung jawab mengenai opini yang di keluarkan sehingga laporan keuangan berupa *output*-nya tidak membuat keliru dan sesuai dengan standar akuntansi keuangan yang berlaku, agar para pembaca dapat mudah memahami. Menurut SA seksi 341 (IAPI, 2011) akuntan publik mempunyai tanggungjawab dalam menilai apakah ada sanksi terhadap perusahaan selama *time period* tidak lebih dari satu tahun sejak tanggal laporan audit diterbitkan dalam mempertahankan kelangsungan hidupnya.

Dilansir dari Kompas Indonesia, perusahaan bakri merupakan bentuk fakta/fenomena yang terjadi dilapangan. Lembaga analis yang independent ini mencatat bakrie brothers dan 10 perusahaan afiliasinya pada kuartal 1 tahun 2012 terhitung sampai Rp 21,4 triliun dan Rp 7,1 triliun untuk hutang jatuh tempo di tahun 2012. Jika dikoversikan hutang tersebut kebentuk dolar yaitu sebesar US\$ 5,7 miliar dan US\$ 275 juta untuk jatuh tempo. Metta sebagai Direktur Eksekutif, menurut data bakrie brothers berisiko (*default*) gagal bayar atas hutang-hutangnya. Penyebabnya yaitu merosotnya harga batubara dunia dari pasaran. Pada awal tahun 2011 kisarah harga batubara US\$ 140/ ton dan menjadi dibawahh 90 USD per ton "Aset tiga perusahaan Bakrie (pemilik utang terbesar) batubara," ujarnya.

Meta berpendapat bahwa pada kuartal 1 tahun 2012 sesuai laporan keuangan terdapat tiga (3) perusahaan bakriie memiliki hutang terbesar, yaitu Bumi *Resources Mineral* Tbk memiliki hutang sebesar 295 miliar USD jatuh tempo berjumlah sebesar 12 juta dollar. Selanjutnya, Bumi

Reouscers Tbk dengan hutang mencapai US\$ 3,69 miliar dan US\$ 62 juta untuk keseluruhan jatuh tempo. Dan yang ketiga yaitu, Bakrie and Brotheers Tbk dengan jumlah hutang 8,6 triliun rupiah dan pada 2012 jatuh tempoh sebesar Rp 2,3 triliun. Sejak awal tahun 2011 harga saham bakrie groups di bursa Jakarta dan London terus merosot karena disebabkan rasio hutang yang sangat tinggi. Data menjelaskan Bumi Resouerces tbk tercatat turun sebesar 77 persen dan Bakri and Brotheers sebanyak 29 persen Dan untuk saham dilondon harganya menurun 74 persen untuk Bumi Plc. dan 36 persen Bumi resources minerale tbk.

Ancaman *default* sering kali dihadapi pada bakrie groups. Metta menyatakan pada tahun 2011 dilakukannya pembayaran sebanyak US\$ 675 juta dari total US\$ 1,35 miliar oleh bakrie groups. Di tahun 2012 bakrie groups harus membayar senilai US\$ 100 juta pada *Credit Suisse group*. "Tambahan jaminan (top up), setelah nilai saham Bumi Plc yang dijadikan jaminan untuk pinjaman Bakrie anjlok di bursa London," ujarnya. Sebesar US\$ 400 juta sisa hutang ke *credit suisse* (www.tempo.co).

Dalam fenomena ini bumi resources tbk, bakrie and brothers tbk, dan bumi resourches minerale tbk total ekuitas yang dimiliki lebih kecil dibanding dengan total hutang yang dimiliki. Tetapi perusahaan dengan hutang yang banyak dan tiap tahunnya dicatat memiliki deficit tetapi tidak menerima opini *going concern*. Salah satunya pada perusahaan tambang delta dunia makmur tbk. (DOID) memiliki total ekuitas yang sangat sedikit dibandingkan dengan total hutang yang sangat banyak, di tahun 2013 *Debt*

to Equity Ratio (DER) perusahaan sangat tinggi. Sebesar US\$ 921 juta liabilitas DOID tercatat pada kuartal 1. Sebanyak US\$ 244,91 juta *current liabilities* nya dan US\$ 676,43 juta total *long term liabilities*. sedangkan, total ekuitas yang dimiliki hanya US\$ 82,04 juta. Modal atau *debt to equity ratio* (DER) DOID sangat rendah dibanding rasio hutang yang dimiliki (www.seputarforex.com). Sesuai dengan fenomena ini PT Delta dunia makmur tbk (DOID) total ekuitas yg dimiliki lebih kecil dibanding dengan total liabilitas, tetapi faktanya yang terjadi DOID sama sekali tidak pernah mendapat opini *going concern*. hal tersebutlah yang menjadi pertimbangan untuk menelaah faktor mana saja yang menjadi syarat auditor mengeluarkan opini tersebut serta komponen selanjutnya akan di teliti adalah *opinion shopping* dan kualitas audit.

Opini audit yang diberikan auditor memiliki peran yang sangat berpengaruh bagi investor dalam mengambil keputusan untuk melakukan investasi. Menurut Rahim (2016) dengan perusahaan tersebut memperoleh opini *going concern* para investor memprediksi bahwa kelangsungan hidup perusahaan tersebut bakalan terganggu bahkan bisa saja mengalami kebangkrutan. Hal inilah yang menyebabkan kenapa seorang auditor memiliki sifat akuntabilitas tinggi dalam menerbitkan opini sesuai dengan semestinya.

Opini audit *going concern* bisa diberikan kepada perusahaan, apabila akuntan publik melihat terdapatnya ketidakstabilan perusahaan ketika melaksanakan operasionalnya. Menurut Mulyadi (2014) bukanlah

hal mudah untuk seorang auditor dalam mengeluarkan audit *going concern* sesuai SAS no.59 (AU section 341) syarat akuntan public dapat dengan mudah mengeluarkan opini ketika perusahaan tidak mampu melaksanakan kegiatan operasinya pada periode selanjutnya.

Opini audit *going concern* ialah salah satu pesan buruk bagi kebanyakan perusahaan yang sudah *go public* karena dapat mengilangkan kepercayaan investor dan para pembaca laporan yang nantinya menjadi keputusan apakah investor akan berinvestasi atau tidak. Menurut Ningtias & Yustrianthe (2016) menyatakan bahwa penilaian pasar saham perusahaan dipengaruhi oleh penerimaan opini *going concern*. Menurut Blay at al (2011) seperti yang dikutip dalam penelitian Rahim (2016), opini *going concern* juga membagikan informasi yang lebih spesifik untuk perusahaan yang melebihi informasi pada umumnya.

Praptitorini (2011) seperti yang dikutip penelitian Oktaviani & Challen (2020) melalui *Securities and Exchange Commision* menjelaskan *opinion shopping* adalah kegiatan menuntut audit yang dapat membantu manajemen dalam perlakuan akuntansi guna mencapai tujuan pelaporan perusahaan dengan tujuan menyulap hasil atau kondisi keuangn. Teoh (1992) menyatakan bahwa kondisi tersebut salah satu cara yang bisa dilakukan perusahaan yaitu dengan melakukan pergantian auditor guna menghindari diberikannya opini *going concern*. karen tekanan seperti itu auditor yang tidak mau diganti dituntun harus mengeluarkan opini yang diharapkan oleh perusahaan. Menurut Febrian (2015) menjelaskan

fenomena *opinion shopping* muncul apabila suatu perusahaan harus menerima audit *going concern* yang menyebabkan manajemen melakukan tindakan pergantian auditor.

Beberapa penelitian serupa tentang apa saja faktor mempengaruhi opini *going concern* sudah dilakukan. Riset terdahulu mendapatkan hasil yang berbeda-beda. Riset yang dilakukan Minerva et al., pada tahun 2020, berjudul Pengaruh Kualitas Audit, Debt Ratio, Ukuran Perusahaan dan *Audit Lag* terhadap Opini Audit *Going Concern*, menunjukkan hasil bahwa variabel kualitas audit memberikan pengaruh terhadap penerimaan opini audit *going concern*. Sedangkan riset yang diteliti Effendi pada tahun (2019) mengenai bagaimana pengaruh Kualitas Audit, Kondisi Keuangan, Ukuran Perusahaan dan *going concern opinion*, menampilkan hasil bahwa variabel *quality audit* tidak memberikan pengaruh kepada opini *going concern*. Riset yang diteliti Izazi & Arfianti (2019) melakukan penelitian yang berjudul, Pengaruh *Debt Default, Financial Distress, Opinion Shopping* dan *Audit Tenure* Terhadap Penerimaan Opini Audit *Going Concern*. menunjukkan hasil bahwa variabel *opinion shopping* tidak memberikan pengaruh terhadap penerimaan opini audit *going concern*. Sedangkan pada penelitian yang dilakukan Kusumayanti & Widhiyani (2017) penelitian yang dilakukan berjudul pengaruh *opinion Shopping, Disclosed* serta Reputasi KAP terhadap opini *going concern*. memiliki hasil dimana variabel *opinion shopping* memberikan pengaruh pada opini *going concern*. Riset dilaksanakan oleh Rahim (2016) mengenai Pengaruh

Kondisi Keuangan Perusahaan, Kualitas Audit dan *Opinion Shopping* terhadap penerimaan Opini Audit *Going Concern*, menunjukkan hasil bahwa variabel kualitas audit dan *opinion shopping* memberikan pengaruh terhadap opini audit *going concern*. Berbeda penelitian yang dilakukan oleh Mustika pada tahun (2017) melakukan riset dengan judul Pengaruh Kualitas Audit, *Debt Default*, *Opinion Shopping*, dan Pertumbuhan Perusahaan pada variabel opini audit *going concern* Pada Perusahaan Manufaktur, memberikan hasil tidak adanya pengaruh variable *opinion shopping* and kualitas audit kepada penerimaan opini *going concern*.

Berdasarkan penelitian sebelumnya dapat diketahui bahwa tidak adanya pengaruh yang konsisten antara variabel kualitas audit dan *opinion shopping* pada opini *going concern*. oleh karena itu, akan dilakukannya penelitian lagi mengenai variabel tersebut. Penelitian ini ialah replika dari riset yang dilaksanakan oleh Idawati & Michael (2017) tentang pengaruh kualitas audit dan *opinion shopping* pada penerimaan opini *going concern*. Perbedaannya terletak di objek penelitian, serta data yang digunakan berbeda dimana penelitian yang dilakukan Idawati dan Michael menggunakan *primary data* dan data dikumpulkan dengan memakai *respondent description* auditor bekerja di KAP sedangkan penelitian yang akan dilakukan oleh penulis menggunakan *secondary data* dimana data-datanya dari BEI. Hal tersebut menjadi Keterbaharuan penelitian sebelumnya dengan penelitian yang akan dilaksanakan oleh penulis.

Dengan demikian peneliti sangat tertarik untuk melaksanakan penelitian mengenai opini *going concern* yang berjudul “Pengaruh Kualitas Audit dan *Opinion Shopping* terhadap Penerimaan Opini Audit *Going Concern* (Studi Empiris di perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2014-2019)”.

1.2. Rumusan Masalah

Berdasarkan latar belakang diatas, maka dapat dirumuskan masalah dalam penelitian ini adalah sebagai berikut:

1. Bagaimana pengaruh kualitas audit terhadap penerimaan opini audit *going concern*?
2. Bagaimana pengaruh *opinion shopping* terhadap penerimaan opini audit *going concern*?

1.3. Tujuan Penelitian

Tujuan penelitian dalam penelitian ini sebagai berikut:

1. Untuk mengukur dan menganalisis bagaimana pengaruh kualitas audit terhadap penerimaan opini audit *going concern*.
2. Untuk mengukur dan menganalisis bagaimana pengaruh *opinion shopping* terhadap penerimaan opini audit *going concern*.

1.4. Manfaat penelitian

Adapun manfaat yang diperoleh dalam penelitian ini, antara lain:

1. Manfaat Teoritis

Memberikan bahan referensi atau acuan sebagai bahan penelitian selanjutnya dan kontribusi dalam pengembangan ilmu akuntansi dimasa yang akan datang.

2. Manfaat Praktik

Dengan adanya penelitian ini dapat memberikan informasi kepada manajer entitas mengenai tanda-tanda sebuah entitas mengalami *going concern* sehingga kedepannya dapat mengantisipasi masalah tersebut.

DAFTAR PUSTAKA

- Adi, Anggoro dan Siti Mutmainah. (2012). *Faktor-Faktor Non Keuangan yang Mempengaruhi Dikeluarkannya Opini Audit Going Concern*. Diponegoro Journal of Accounting, 1(2): h: 1-14.
- Alkatiri, A. A. K. (2016). *Pengaruh Opinion Shopping, Financial Distress, dan Growth Terhadap Pergantian Kantor Akuntan Publik (KAP)*. Jurnal Publikasi Ilmiah, Vol. 4 (5), hal. 1-30.
- Candra, Galih. (2010). *Pengaruh Kualitas Audit, Opinion Shopping, dan Proxy Going Concern Terhadap Opini Audit Going Concern*. Jurnal Akuntansi.
- Effendi, B. (2019). *Kualitas Audit , Kondisi Keuangan , Ukuran Perusahaan dan Penerimaan Opini Audit Going Concern*. 3, 9–15.
- Eko B. S., dkk., (2006), *Pengaruh Kualitas Audit, Kondisi Keuangan Perusahaan, Opini Audit Tahun sebelumnya, Pertumbuhan Perusahaan terhadap Opini Audit Going Concern*, Simposium Nasional Akuntansi IX Padang, 23- 26 Agustus.
- Haron, H., Hartadi, B., Ansari, M. & Ismail, I. (2009). “*Factors Influencing Auditor’s Going Concern Opinion*”. Asian Academy of Management Journal, 14(1), 1-19.
- Harris, R., & Merianto, W. (2015). *Pengaruh Debt Default, Disclosure, Opini Audit Tahun Sebelumnya, Ukuran Perusahaan, dan Opinion Shopping terhadap Penerimaan Opini Going Concern*. 4, 1–11.
- Idawati, W., & Michael, M. (2017). *Pengaruh Kualitas Audit dan Opinion Shopping Terhadap Pemberian Opini Going Concern*. 8(2), 107–120.
- Ikatan Akuntansi Indonesia, (2009), *Standar Akuntansi Keuangan*, Salemba Empat, Jakarta.
- Ikatan Akuntan Indonesia. (2015). *Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan*. Jakarta: Ikatan Akuntan Indonesia.
- Irfana, Muhammad Jauhan dan Dul Muid. (2012). *Analisis Pengaruh Debt Default, Kualitas Audit, Opinion shopping dan Kepemilikan Perusahaan terhadap Penerimaan Opini Audit Going concern*. Diponegoro Journal of Accounting vol. 1, No. 2, tahun 2012, Halaman 1.

- Iriawan, W. P., & Suzan, L. (2015). *Pengaruh Pertumbuhan Perusahaan, Opinion Shopping, dan Prior Opinion Terhadap Penerimaan Opini Audit Going concern*. e-Proceeding of Management, Vol.2, No.2 Agustus 2015 Page 1683.
- Izazi, D., & Arfianti, R. I. (2019). *Pengaruh Debt Default, Financial Distress, Opinion Shopping Dan Audit Tenure Terhadap Penerimaan Opini Audit Going Concern*. Jurnal Akuntansi, 8(1), 1–14.
- Krissindiastuti, Monica dan Ni Ketut Rasmini (2016), “*Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Opini Audit Going Concern*”, E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana, Vol. 14 No. 1, p.451–81.
- Kusumayanti, E. (2017). *Pengaruh Opinion Shopping, Disclosure, Dan Reputasi KAP Pada Opini Audit Going Concern*. E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana, Vol. 18 (3), hal. 2290-2317.
- Kusumayanti, N. P. E., & Widhiyani, N. L. S. (2017). *Pengaruh Opinion Shopping, Disclosure dan Reputasi KAP Pada Opini Audit Going Concern*. Journal of Chemical Information and Modeling, 53(9), 1689–1699.
- Kwarto, F. (2015). *Pengaruh Opinion Shopping Dan Pengalaman Auditor terhadap Penerimaan Opini Audit Going Concern Dalam Sisi Pandang Perusahaan Auditan*. Jurnal Akuntansi, Volume XIX, No. 03, September 2015: 311-325
- Lennox, Clive Steven (2000), “*Going-Concern Opinions in Failing Companies: Auditor Dependence and Opinion Shopping*”, SSRN Electronic Journal, p.1–26.
- McKeown, James C., Jane F. Mutchler, dan William S. Hopwood (1991), “*Towards an Explanation of Auditor Failure to Modify the Audit Opinions of Bankrupt Companies*”, Auditing: A Journal of Practice & Theory, Vol. 10, p.1–13
- Minerva, L., Sumeisey, V. S., Stefani, S., Wijaya, S., & Lim, C. A. (2020). *Pengaruh Kualitas Audit, Debt Ratio, Ukuran Perusahaan dan Audit Lag terhadap Opini Audit Going Concern*. Owner, 4(1), 254.
- Mirna D. P. dan Indira J., 2007, *Analisis Pengaruh Kualitas Audit, Debt Default Dan Opinion Shopping Terhadap Penerimaan Opini Going Concern*, Simposium Nasional Akuntansi X Makassar, 26-28 Juli.
- Muawanah, A. (2020). *Pengaruh Audit Tenure, Pertumbuhan Perusahaan, Ukuran Perusahaan, Reputasi KAP, Opinion Shopping, dan Opini Audit Tahun Sebelumnya Terhadap Opini Audit Going Concern (Studi Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Tahun 2016-2019)*. Ayan, 8(2), 1–24.

- Mulyadi. (2014). *Auditing Edisi ke Enam*, Salemba Empat, Jakarta.
- Murtin, A. (2016). *Pengaruh Kualitas Audit, Debt Default Dan Kondisi Keuangan Perusahaan Terhadap Penerimaan Opini Going concern*.
- Mustika, V. (2017). *Pengaruh Kualitas Audit, Debt Default, Opinion Shopping, dan Pertumbuhan Perusahaan Terhadap Penerimaan Opini Audit Going Concern Pada Perusahaan Manufaktur (Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia 2011-2015)*. 1613–1627.
- Ningtias, M. A., & Yustrianthe, R. H. (2016). *Studi Empiris Faktor Yang Memengaruhi Penerimaan Opini Audit Going Concern*. 5(98), 42–68.
- Nirmalasari, Oktavia Tri (2014) "*Analisis Pengaruh Debt Default, Auditor Client Tenure, Kualitas KAP, Disclosure Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Penerimaan Opini Audit Going Concern (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2010-2012)*", eprints.ums.ac.id.
- Oktaviani, O., & Challen, A. E. (2020). *Pengaruh Kualitas Auditor , Audit Tenure dan Debt Default Terhadap Penerimaan Opini Audit Going Concern*. 8, 1–8.
- Praptitorini, Mirna Dyah dan Indira Januarti. 2007. *Analisis Pengaruh Kualitas Audit, Debt Default dan Opinion shopping terhadap Penerimaan Opini Going Concern*. Disampaikan pada Simposium Nasional Akuntansi (SNA) X Makassar.
- Praptitorini, M. D., & Januarti, I. (2011). *Analisis Pengaruh Kualitas Audit, Debt Default dan Opinion Shopping terhadap Penerimaan Opini Going Concern*. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan Indonesia*, 8(1), 78–93.
- Rahim, S. (2016). *Pengaruh Kondisi Keuangan Perusahaan, Kualitas Audit dan Opinion Shopping Terhadap Penerimaan Opini Going Concern*. 75–83.
- Rahman, A. dan B. Siregar. 2012. *Faktor- Faktor Yang Mempengaruhi Kecenderungan Penerimaan Opini Audit Going Concern pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia*. Simposium Nasional Akuntansi 15: 1-37. Yogyakarta
- Ramadhany, Alexander. (2004). "*Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Penerimaan Opini Going Concern Pada Perusahaan Manufaktur Yang Mengalami Financial Distress Di Bursa Efek Jakarta*". *Jurnal MAKSI*, Vol4. Agustus. Hal 146-160.
- Santosa, Arga Fajar dan Linda. (2007). *Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Kecenderungan Opini Audit Going Concern*. *JAAI Vol 11,*

- Setyarno, E.B., I. Januarti, & Faisal. (2006). *Pengaruh Kualitas Audit, Kondisi Keuangan Perusahaan, Opini Audit Tahun Sebelumnya, Pertumbuhan Perusahaan terhadap Opini Audit Going Concern*. *Prociding*, disampaikan Dalam Simposium Nasional Akuntansi IX. Padang: 23- 26 Agustus.
- Siska, Fini Rizki Nanda. (2015). “ *Pengaruh Audit Tenure, Disclosure, Ukuran KAP, Debt Default, Opinion Shopping dan Kondisi Keuangan Terhadap Penerimaan Opini Audit Going Concern*”. *Jurnal Ekonomi, Manajemen dan Akuntansi I*, Vol. 24, No. 1.
- Sugiono. (2011). *Metode penelitian Kuantitatif, Kualitatif dan R&D*. Jakarta: CV Alfabeta.
- Sugiyono. (2012). *Metode Penelitian Bisnis*. Jakarta: CV Alfabeta.
- Susanto, Yulius Kurnia (2009), “*Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Penerimaan Opini Audit Going Concern Pada Perusahaan Publik Sektor Manufaktur*”, *Jurnal Bisnis Dan Akuntansi*, Vol. 11 No. 3, p.155–73.
- Syafriyani. (2015). *Pengaruh Kualitas Audit, Likuiditas, Kondisi Keuangan Perusahaan, Ukuran Perusahaan, Pertumbuhan Perusahaan dan Opini Audit Sebelumnya Terhadap Pengungkapan Going concern pada Perusahaan Manufaktur di Bursa Efek Indonesia Tahun 2011-2013*.