

HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI

SKRIPSI

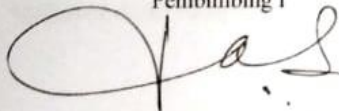
**OPINI AUDIT *GOING CONCERN* DALAM MEMODERASI HUBUNGAN
ANTARA *FINANCIAL DISTRESS* TERHADAP *AUDITOR SWITCHING***

Disusun dan diajukan oleh

**Ikrianti
201630121**

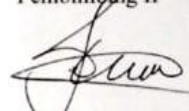
Telah dipertahankan dalam sidang ujian skripsi
pada tanggal 8 November 2020

Pembimbing I



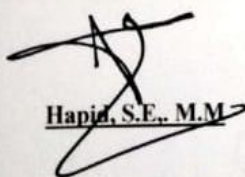
Halim Usman, S.E., M.Si., CSRS., CSRA

Pembimbing II



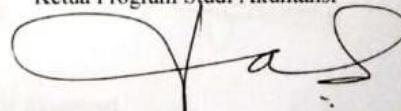
Jumawan Jasman, S.E., M.M

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah Palopo



Hapid, S.E., M.M

Ketua Program Studi Akuntansi



Halim Usman, S.E., M.Si., CSRS., CSRA

HALAMAN PENGESAHAN PENGUJI

SKRIPSI

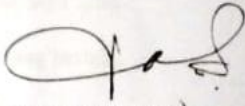

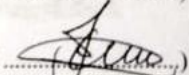
**Opini Audit *Going Concern* Dalam Memoderasi Hubungan Antara *Financial Distress* Terhadap *Auditor Switching*
(Studi Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode Tahun 2014-2018)**

Disusun dan diajukan oleh

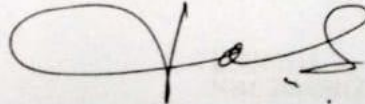
**Ikrianti
201630121**

Telah dipertahankan dalam ujian Skripsi pada tanggal 8 Oktober 2020 dan diterima sebagai salah satu persyaratan untuk memperoleh gelar Sarjana pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Palopo.

Susunan Dewan Penguji

1. Penguji : Halim Usman, S.E., M.Si., CSRS., CSRA ()
2. Penguji : Junaidi, S.E., M.Si ()
3. Penguji : Jumawan Jasman, S.E., M.M ()

Ketua Program Studi Akuntansi



Halim Usman, S.E., M.Si., CSRS., CSRA

SURAT PERNYATAAN ORISINIL

Yang bertanda tangan di bawah ini:

NAMA : IKRIANTI
NIM : 201630121
PROGRAM STUDI : AKUNTANSI

Dengan ini menyatakan bahwa Skripsi yang saya susun dengan judul:

***OPINI AUDIT GOING CONCERN DALAM MEMODERASI HUBUNGAN
ANTARA FINANCIAL DISTRESS TERHADAP AUDITOR SWITCHING***

Adalah benar-benar hasil karya saya sendiri dan bukan merupakan plagiat secara keseluruhan atau sebagian dari skripsi dan karya ilmiah orang lain. Apabila di kemudian hari pernyataan saya tidak benar, maka saya bersedia menerima sanksi akademik yang berlaku (dicabut predikat kelulusan dan gelar keserjanaan Saya).

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenar-benarnya untuk dapat dipergunakan bilamana diperlukan.

Palopo, 1 Oktober 2020
Pembuat Pernyataan

IKRIANTI
NIM. 201630121

DAFTAR RIWAYAT HIDUP

1. Data Pribadi

- a. Nama Lengkap : IKRIANTI
- b. Tempat Tanggal Lahir : Tetekang, 15 Juni 1998
- c. Agama : Islam
- d. Pekerjaan : Mahasiswi
- e. Alamat Rumah/Telp/Hp : JL. Pantai 2 Songka

2. Nama Orang Tua

- a. Nama Ayah : CARING
- b. Nama Ibu : NURLAILA

3. Pendidikan

- a. SD : SDN 475 Tettekang, Tamat Tahun 2010
- b. SLTP : SMPN 2 Bajo, Tamat Tahun 2013
- c. SMU/SMK/MA : SMAN 2 Bajo, Tamat Tahun 2016

MOTTO

“Berlelah-lelahlah, manisnya hidup terasa setelah lelah berjuang”. (Imam Syafi’i)

“Tidak ada jalan mudah menuju kebebasan, dan banyak dari kita akan harus melewati lembah gelap menyeramkan. Lagi dan lagi sebelum akhirnya kita meraih puncak kebahagiaan”

(Thomas Alva Edison)

“Banyak kegagalan hidup yang terjadi karena orang-orang tidak menyadari seberapa dekat kesuksesan mereka saat mereka menyerah”

(Bill Gates)

KATA PENGANTAR



Assalamu Alaikum Wr.wb

Penulis selaku manusia biasa yang memiliki kelemahan dan kekurangan, menyadari bahwa penyelesaian skripsi ini berkat pertolongan dan perlindungan Allah SWT sebagai tanda terima kasih kepada-Nya.

Dalam penyelesaian skripsi ini, penulis banyak mengetahui kesulitan dan rintangan, namun dengan adanya bantuan dari berbagai pihak utamanya bimbingan dan petunjuk dari dosen Pembimbing, maka segala kesulitan dan rintangan tersebut teratasi.

Oleh karena itu, pada kesempatan yang berbahagia ini, selayaknya penulis menghanturkan banyak terima kasih serta penghargaan yang setinggi-tingginya kepada:

1. Kedua orang tuaku tercinta Bapak Caring dan Ibu Nurlaila yang selalu memberikan dukungan dan kasih sayang serta doa yang tiada henti-henti untuk penulis, saya sangat-sangat bersyukur memiliki orang tua seperti kalian. Semoga Allah SWT senantiasa melimpahkan rahmat dan ridho-Nya kepada keduanya. Saudaraku tercinta yang selalu memberikan dukungan dan keceriaan dalam perjalanan menyelesaikan skripsi ini. Terima kasih dan saya bangga memiliki kalian.
2. Bapak Halim Usman, S.E., M.Si, CSRS, CSRA selaku dosen pembimbing pertama,

yang telah bersedia meluangkan waktu dan membimbing penulis sehingga mampu menyelesaikan skripsi ini dengan baik.

3. Bapak Jumawan Jasman, S.E., M.M selaku pembimbing kedua yang telah banyak memberikan motivasi dan dukungan dalam proses penyusunan skripsi ini.
4. Bapak Dr. Salju, S.E., M.M selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Palopo dan Bapak Hapid, S.E., M.M. selaku Dekan Universitas Muhammadiyah Palopo
5. Bapak Halim Usman, S.E., M.Si, CSRS,CSRA selaku ketua program studi jurusan akuntansi.
6. Seluruh dosen-dosen pengajar yang selama masa perkuliahan telah membimbing dan memberikan pelajaran yang bermanfaat bagi penulis.
7. Teruntuk saudariku Fatmawati Hasyim dan Andi Nurafia Mangawing yang selalu mendukung dan memberikan masukan untuk penulis. Sahabat-sahabatku Jumriani, Yuni Ashari, Hafrilla, Samsyang Syarief, Jihan Astrid Savira, dan Triana Subair yang telah betah menemaniku selama 4 tahun yang memberikan semangat dan kritikan yang membuat peneliti begitu bersemangat dalam pengerjaan skripsi. Serta teman-teman yang selalu membantu dan memberikan masukan masukan kepada penulis, Nersiyanti, Sri yuliandana, Yulita sari, Qhaerunnisa, Putri Wulandari, Dan Wahyuni.
8. Teman-teman Akuntansi A3, yang tak mungkin kusebutkan satu-persatu terima kasih untuk kebersamaannya selama ini dalam perjuangan kita sebagai seorang mahasiswa.
9. Seluruh teman-teman angkatan 2016 Universitas Muhammadiyah Palopo atas

pertemanan dan kesabaran selama penulis menempuh pendidikan di Universitas Muhammadiyah Palopo.

10. Buat teman-teman KKN-PPM Tahun 2019 Desa Masamba Kec. Masamba, Kab. Luwu Utara,

11. Sahabat seperjuangan Wsableng yang selalu memberikan dukungan kepada penulis.

12. Dan kepada pihak-pihak lain yang telah begitu banyak membantu namun tidak dapat disebutkan satu persatu.

Semoga Allah SWT senantiasa melimpahkan berkah dan rahmat-Nya bagi kita semua, terima kasih untuk bantuannya selama ini, semoga juga dapat menjadi amal ibadah dihadapan-Nya. Amin. Penulis menyadari bahwa masih banyak terdapat kesalahan dalam penyusunan skripsi ini, oleh sebab itu kritikan dan saran yang membangun penulis harapkan guna perbaikan dikemudian hari. Akhir kata, semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi perkembangan ilmu pengetahuan khususnya dibidang akuntansi.

Palopo, 1 Oktober 2020
Penulis

IKRIANTI
NIM: 201530121

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PENGESAHAN.....	i
SURAT PERNYATAAN ORISINIL.....	ii
DAFTAR RIWAYAT HIDUP	iii
MOTTO	iv
KATA PENGANTAR.....	v
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR.....	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
INTISARI	xiv
ABSTRACT	xv
BAB 1 PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	6
1.3 Tujuan Penelitian.....	7
1.4 Manfaat Penelitian.....	7
1.4.1 Manfaat Teoritis.....	7
1.4.2 Manfaat Praktis	7
1.5 Ruang Lingkup Dan Batasan Penelitian.....	8
1.6 Sistematika Penulisan.....	8
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	10
2.1 Landasan Teori.....	10
2.1.1 <i>Theory Agency</i>	10
2.1.2 <i>Financial Distress</i>	12
2.1.3 <i>Opini Audit Going Concern</i>	16
2.1.4 <i>Auditor Switching</i>	18
2.2 Penelitian Terdahulu	19
2.3 Kerangka Konseptual	23
2.4 Hipotesis.....	24
BAB III METODE PENELITIAN	25
3.1 Desain Penelitian.....	25
3.2 Lokasi Dan Waktu Penelitian.....	25
3.3 Populasi Dan Sampel	25
3.3.1 Populasi.....	25
3.3.2 Sampel	26
3.4 Jenis Dan Sumber Data	27
3.5 Teknik Pengumpulan Data.....	28

3.6	Definisi Operasional Variabel.....	28
3.6.1	Variabel Dependen	28
3.6.2	Variabel Independen.....	28
3.6.3	Variabel Moderasi	29
3.7	Teknik Analisis Data.....	30
3.7.1	Statistik Deskriptif.....	30
3.7.2	Analisis Regresi Linear Berganda Data Panel.....	30
3.7.3	Uji Asumsi Klasik.....	33
3.7.4	Uji Regresi Linear Berganda	34
3.7.5	Uji Hipotesis	35
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....		38
4.1	Deskripsi Objek Penelitian.....	38
4.2	Uji Statistik Deskriptif	40
4.3	Pengujian Model Regresi	41
4.3.1	<i>Common Effect Model</i>	41
4.3.2	<i>Fixed Effect Model</i>	42
4.3.3	<i>Random Effect Model</i>	42
4.4	Penentuan Model Regresi Data Panel	43
4.4.1	Uji <i>Chow</i>	43
4.4.2	Uji <i>Hausman</i>	43
4.5	Uji Asumsi Klasik	44
4.5.1	Uji Multikolinearitas	44
4.5.2	Uji Heteroskedastisitas.....	45
4.6	Analisis Regresi Data Panel	46
4.7	Uji Regresi Moderating Pendekatan Interaksi	47
4.8	Pembahasan.....	51
BAB V PENUTUP.....		55
5.1	Kesimpulan	55
5.2	Saran.....	55
DAFTAR PUSTAKA		57
LAMPIRAN.....		61

DAFTAR TABEL

Tabel 2.2	Penelitian Terdahulu	19
Tabel 3.3.1	Daftar Populasi Perusahaan	26
Tabel 4.1.1	Deskripsi Pengambilan Sampel	38
Tabel 4.1.2	SAMPEL Perusahaan Makanan dan Minuman	39
Tabel 4.2	Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	40
Tabel 4.3.1	<i>Common Effect Model</i>	41
Tabel 4.3.2	<i>Fixed Effect Model</i>	42
Tabel 4.3.3	<i>Random Effect Model</i>	42
Tabel 4.4.1	Uji <i>Chow</i>	43
Tabel 4.4.2	Uji <i>Hausman</i>	44
Tabel 4.5.1	Uji Multikolinearitas	45
Tabel 4.5.2	Uji Heteroskedastisitas.....	45
Tabel 4.6	Regresi Moderasi	46

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.3 Kerangka Konseptual	24
--------------------------------------	----

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Tabel Data Input Yang Diolah Tahun 2014-2018.....	62
Lampiran 2 Hasil Uji Statistik Deskriptif	64
Lampiran 3 Hasil Uji <i>Common Effect Model</i>	65
Lampiran 4 <i>Fixed Effect Model</i>	65
Lampiran 5 <i>Random Effecty Model</i>	66
Lampiran 6 Uji <i>Chow</i>	66
Lampiran 7 Uji <i>Hausman</i>	67
Lampiran 8 Uji Multikolinearitas.....	67
Lampiran 9 Uji Heteroskedastisitas	68
Lampiran 10 Regresi Moderasi.....	68

INTISARI

Penelitian ini bertujuan untuk menguji secara empiris opini audit *going concern* dalam memoderasi hubungan antara *financial distress* terhadap *auditor switching* pada perusahaan makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Metode penelitian ini adalah kuantitatif dengan menggunakan data sekunder dengan teknik dokumentasi. Populasi yang digunakan dalam penelitian ini adalah 25 perusahaan makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Periode observasi dalam penelitian ini dari tahun 2014 sampai 2018. Teknik pengumpulan sampel dilakukan dengan metode purposive sampling yaitu dengan menggunakan kriteria tertentu. Sampel pada penelitian ini sebanyak 11 perusahaan makanan dan minuman. Dengan teknik analisis data yang digunakan adalah regresi data panel. Hasil penelitian menunjukkan bahwa variabel *financial distress* berpengaruh signifikan terhadap *auditor switching*. Dan variabel opini audit *going concern* tidak mampu memoderasi hubungan antara *financial distress* terhadap *auditor switching*.

Kata Kunci: opini audit *going concern*, *financial distress*, dan *auditor switching*.

ABSTRACT

This study aims to test empirically going concern audit opinion in moderating the relationship between financial distress and auditor switching at food and beverage companies listed on the Indonesia Stock Exchange. This research method is quantitative by using secondary data with documentation techniques. The population used in this study were 25 food and beverage companies listed on the Indonesia Stock Exchange. The observation period in this study was from 2014 to 2018. The sample collection technique was carried out by the purposive sampling method, namely by using certain criteria. The samples in this study were 11 food and beverage companies. With the data analysis technique used is panel data regression. The results showed that the financial distress variable have a significant effect on auditor switching. And going concern audit opinion variable is not able to moderate the relationship between financial distress and auditor switching.

Keywords: *going concer audit opinion, financial distress, and auditor switching*