

**PENGARUH FINANCIAL DISTRESS, DEBT DEFAULT, LEVERAGE,
UKURAN PERUSAHAAN, LIKUIDITAS, DAN REPUTASI AUDITOR
TERHADAP PENERIMAAN OPINI AUDIT GOING CONCERN**
**(Studi Empiris Pada Perusahaan sektor pertambangan Yang Terdaftar Di
Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2019)**

**Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Syarat
Dalam Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi
Program Studi Akuntansi**



Diajukan oleh :

NINA SETYA WAHYUNINGSIH

NPM : 17430092

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS WIJAYA KUSUMA SURABAYA
TAHUN 2021**

HALAMAN PERSETUJUAN

**PENGARUH FINANCIAL DISTRESS, DEBT DEFAULT, LEVERAGE,
UKURAN PERUSAHAAN, LIKUIDITAS, DAN REPUTASI AUDITOR
TERHADAP PENERIMAAN OPINI AUDIT GOING CONCERN
(Studi Empiris Pada Perusahaan sektor pertambangan Yang Terdaftar Di
Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2019)**

Diajukan oleh:

**NINA SETYA WAHYUNINGSIH
NPM : 17430092**

TELAH DISETUJUI DAN DITERIMA DENGAN BAIK OLEH

DOSEN PEMBIMBING

Drs.Ec.RUDI PRATONO,AK,MM,CA

KETUA PROGRAM STUDI

LILIK MARDIANA, SE.,M.Ak.,Ak.CA

HALAMAN SUSUNAN DEWAN PENGUJI

**PENGARUH FINANCIAL DISTRESS, DEBT DEFAULT, LEVERAGE,
UKURAN PERUSAHAAN, LIKUIDITAS, DAN REPUTASI AUDITOR
TERHADAP PENERIMAAN OPINI AUDIT GOING CONCERN**
**(Studi Empiris Pada Perusahaan sektor pertambangan Yang Terdaftar Di
Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2019)**

**Dipersiapkan dan disusun oleh:
NINA SETYA WAHYUNINGSIH
NPM : 17430092**

Susunan Dewan Penguji

Pembimbing Utama

Anggota Dewan Penguji Lain

Drs. Ec. Rudi Pratono,AK,MM,CA

.....

.....

Skripsi ini telah diterima sebagai salah satu persyaratan
Untuk memperoleh gelar sarjana akuntansi

Tanggal 01 Desember 2020

LILIK MARDIANA, SE.,M.Ak.,Ak.CA
Ketua Program Studi

SURAT PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

Nama : Nina Setya Wahyuningsih

NPM : 17430092

Alamat : Ds. Boteng Rt 02 Rw 01 Kec. Menganti

Program Studi : Akuntansi

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Dengan ini menyatakan bahwa skripsi dengan judul "**PENGARUH FINANCIAL DISTRESS,DEBT DEFAULT, LEVERAGE, UKURAN PERUSAHAAN, LIKUIDITAS DAN REPUTASI AUDITOR TERHADAP PENERIMAAN OPINI AUDIT GOING CONCERN (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Pertambangan Yang Terdaftar Di BEI Tahun 2016-2019)**" bukan merupakan plagiasi atau saduran dari skripsi orang lain. Apabila kemudian hari pernyataan ini tidak benar maka saya bersedia menerima sanksi sesuai peraturan yang berlaku.

Demikian surat pernyataan ini dibuat dengan sebenar-benarnya untuk dipergunakan sebagaimana mestinya.

Surabaya, 01 Desember 2020

Yang membuat pernyataan

NINA SETYA WAHYUNINGSIH
17430092

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kehadirat Allah SWT, karena atas segala kemudahan, berkah, dan rahmat-Nya penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi ini. Penulisan skripsi ini diajukan untuk memenuhi syarat dalam menyelesaikan pendidikan di Universitas Wijaya Kusuma Surabaya untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi.

Dalam penyusunan dan penulisan ini, penulis menyadari bahwa masih banyak kekurangan baik dari segi isi maupun penyajiannya. Untuk itu penulis sangat mengharapkan kritik dan saran yang membangun demi kesempurnaan skripsi ini.

Skripsi ini penulis persembahkan terutama untuk nenek dan kedua orang tua tercinta. Terima kasih yang tak terhingga penulis ucapkan kepada mereka yang selalu memberikan doa, perhatian, dukungan, semangat dan bimbingan sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.

Penulis juga menyampaikan terima kasih kepada semua pihak, yaitu kepada:

1. Bapak Prof. H. Sri Harmadji, dr.,Sp.THT-KL(K) selaku Rektor Universitas Wijaya Kusuma Surabaya.
2. Bapak Drs.Ec Gimanto Gunawan, MM,M.Ak selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Wijaya Kusuma Surabaya.
3. Ibu Lilik Mardiana, SE.,Ak.,M.Ak.,CA selaku Ketua Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Wijaya Kusuma Surabaya.
4. Bapak Surenggono, SE., SH., MM selaku Dosen Wali yang selalu memberikan arahan selama perwalian.

5. Bapak Drs.Ec. Rudi Pratono,AK,MM,CA selaku Dosen Pembimbing yang telah memberikan bimbingan, bantuan, masukan dan mengarahkan selama proses penyusunan skripsi.
6. Seluruh dosen dan staff Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Wijaya Kusuma Surabaya atas ilmu, bimbingan dan bantuannya sehingga penulis selesai menyusun skripsi ini.
7. Teristimewa untuk kedua orang tua saya yang selalu mendoakan, memberikan semangat, dan pengorbanannya baik dari segi moril dan materi kepada penulis sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.
8. Saudara-saudara tercinta saya yang sudah mendukung dan memberikan saya motivasi selama saya mengerjakan skripsi.
9. Saudaraku tersayang Indah, Afifah, dan Ega yang selalu mensuport saya dan memberikan dukungan lebih buat saya dalam mengerjakan skripsi ini.
10. Teman-teman di grup Bisquad, dan Akuntansi B yang selama ini sudah mensuport satu sama lain selama perkuliahan dan saling membantu satu sama lain.

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	Error! Bookmark not defined.
HALAMAN PERSETUJUAN	Error! Bookmark not defined.
HALAMAN SUSUNAN DEWAN PENGUJI....	Error! Bookmark not defined.
SURAT PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT	Error! Bookmark not defined.
KATA PENGANTAR	Error! Bookmark not defined.
DAFTAR ISI.....	vii
DAFTAR TABEL	Error! Bookmark not defined.
DAFTAR GAMBAR.....	Error! Bookmark not defined.
DAFTAR LAMPIRAN	Error! Bookmark not defined.
ABSTRAK	Error! Bookmark not defined.
ABSTRACT	Error! Bookmark not defined.
BAB I	Error! Bookmark not defined.
PENDAHULUAN.....	Error! Bookmark not defined.
 1.1. Latar Belakang Masalah.....	Error! Bookmark not defined.
 1.2. Rumusan Masalah.....	6
 1.3. Tujuan Penelitian	Error! Bookmark not defined.
 1.4. Manfaat Penelitian	Error! Bookmark not defined.
 1.5. Sistematika Penulisan Skripsi	8

BAB II	Error! Bookmark not defined.
TELAAH PUSTAKA.....	10
 2.1. Landasan Teori.....	10
 2.1.1. Teori Agensi (<i>Agency Theory</i>)	10
 2.1.2. <i>Financial Distress</i>	Error! Bookmark not defined.
 2.1.3. <i>Debt Default</i>	11
 2.1.4. <i>Leverage</i>	12
 2.1.5. Ukuran Perusahaan	12
 2.1.6. Likuiditas	13
 2.1.7. Reputasi Auditor	Error! Bookmark not defined.4
 2.1.8. Opini Auditor	14
 2.1.9. Opini Audit <i>Going Concern</i>	17
 2.2. Penelitian Sebelumnya	18
 2.3. Hipotesis dan Kerangka Konseptual	20
 2.3.1. Hipotesis.....	Error! Bookmark not defined.0
 2.3.2. Kerangka Konseptual.....	26
BAB III.....	27
METODE PENELITIAN	27
 3.1. Pendekatan Penelitian.....	27
 3.2. Populasi dan Sampel	27

3.2.1. Populasi.....	27
3.2.2. Sampel.....	27
3.3. Identifikasi Variabel.....	28
3.4. Definisi Operasional Variabel	29
3.5. Jenis dan Sumber Data	Error! Bookmark not defined.3
3.6. Prosedur Pengumpulan Data	Error! Bookmark not defined.4
3.7. Teknik Analisis	35
3.7.1. Analisis Statistik Deskriptif.....	35
3.7.2 Uji Kelayakan Data	35
3.7.2.1 Menilai Kelayakan Model Regresi	35
3.7.2.2 Menilai Keseluruhan Model	35
3.7.3 Uji Model.....	37
3.7.3.1 Analisis Regresi Logistik.....	36
3.7.4 Uji Hipotesis	37
3.7.4.1 Uji Koefisien Determinasi	37
3.7.4.2 Uji f (Simultan).....	38
3.7.4.3 Uji t	38
HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	Error! Bookmark not defined.0
4.1. Gambaran Umum Sampel Penelitian....	Error! Bookmark not defined.0
4.2. Hasil Penelitian	Error! Bookmark not defined.2

4.3. Teknik Analisis	Error! Bookmark not defined.
 4.3.1. Analisis Statistik Deskriptif	Error! Bookmark not defined.
4.4. Uji Kelayakan Data	52
 4.4.1. Uji Kelayakan Model Regresi	Error! Bookmark not defined.2
4.5. Uji Model.....	Error! Bookmark not defined.3
 4.5.1. Analisis Regresi Logistik	Error! Bookmark not defined.3
4.6. Pengujian Hipotesis.....	Error! Bookmark not defined.6
 4.6.1. Uji Koefisien Determinasi	Error! Bookmark not defined.6
 4.6.2. Uji f.....	57
 4.6.3 Uji t	57
4.7. Pembahasan	Error! Bookmark not defined.
 4.7.1. Pengaruh <i>Financial Distress</i> Terhadap Penerimaan Opini Audit <i>Going Concern</i>	Error! Bookmark not defined.
 4.7.2. Pengaruh <i>Debt Default</i> Terhadap Penerimaan Opini Audit <i>Going Concern</i>	Error! Bookmark not defined.
 4.7.3. Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap Penerimaan Opini Audit <i>Going Concern</i>	Error! Bookmark not defined.
 4.7.4. Pengaruh Ukuran PerusahaanTerhadap Penerimaan Opini Audit <i>Going Concern</i>	Error! Bookmark not defined.

4.7.5. Pengaruh Likuiditas Terhadap Penerimaan Opini Audit <i>Going Concern</i>Error! Bookmark not defined.
4.7.6. Pengaruh Reputasi Auditor Terhadap Penerimaan Opini Audit <i>Going Concern</i>Error! Bookmark not defined.
BAB VError! Bookmark not defined.7
SIMPULAN DAN SARANError! Bookmark not defined.7
5.1. SimpulanError! Bookmark not defined.
5.2. SaranError! Bookmark not defined.8
5.3 Keterbatasan Penelitian68
DAFTAR PUSTAKAError! Bookmark not defined.

DAFTAR TABEL

4.1	Kriteria Pengambilan Sampel.....	39
4.2	Data Perusahaan Pertambangan Yang Dijadikan Sampe.....	40
4.3	Hasil Perhitungan <i>Financial Distress</i>	41
4.4	Hasil Perhitungan <i>Debt Default</i>	42
4.5	Hasil Perhitungan <i>Leverage</i>	43
4.6	Hasil Perhitungan Ukuran Perusahaan.....	44
4.7	Hasil Perhitungan Likuiditas.....	45
4.8	Hasil Perhitungan Reputasi Auditor.....	46
4.9	Hasil Analisis Statistik Deskriptif.....	48
4.10	Hasil Uji Hosmer and <i>Lemeshow Test</i>	52
4.11	Hasil Analisis Regresi Logistik.....	53
4.12	Hasil Uji Koefisien Determinasi.....	56
4.13	Hasil Uji Statistik F.....	57
4.14	Hasil Uji Statistik t.....	58

DAFTAR GAMBAR

2.1	Kerangka Pemikiran.....	26
-----	-------------------------	----

DAFTAR LAMPIRAN

LAMPIRAN 1	: Daftar Perusahaan Sampel.....	71
LAMPIRAN 2	: Data Perhitungan Variabel <i>Financial Distress</i>	72
LAMPIRAN 3	: Data Perhitungan Variabel <i>Debt Default</i>	73
LAMPIRAN 4	: Data Perhitungan Variabel <i>Leverage</i>	74
LAMPIRAN 5	: Data Perhitungan Variabel Ukuran Perusahaan.....	75
LAMPIRAN 6	: Data Perhitungan Variabel Likuiditas.....	76
LAMPIRAN 7	: Data Perhitungan Variabel Reputasi Auditor.....	77
LAMPIRAN 8	: Hasil Pengujian Statistik Deskriptif.....	78
LAMPIRAN 9	: Hasil Pengujian Kelayakan Model Regresi.....	79
LAMPIRAN 10	: Hasil Analisis Regresi Logistik.....	80
LAMPIRAN 11	: Hasil Pengujian Koefisien Determinasi.....	81
LAMPIRAN 12	: Hasil Uji F.....	82
LAMPIRAN 13	: Hasil Uji t.....	83

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh *financial dstress*, *debt default*, *leverage*, ukuran perusahaan, likuiditas dan reputasi auditor terhadap penerimaan opini audit *going concern*. Populasi dari penelitian ini adalah perusahaan pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2016-2019. Metode pengumpulan data yang digunakan dalam penelitian ini menggunakan metode *purposive sampling* dengan sampel 13 perusahaan selama periode pengamatan 4 tahun berturut-turut, sehingga menghasilkan 52 sampel. Teknik analisis yang digunakan untuk pengujian ini adalah regresi logistik dengan bantuan *software SPSS 25*. Hasil penelitian menunjukkan bahwa *financial distress*, *leverage*, ukuran perusahaan, likuiditas, dan reputasi auditor tidak berpengaruh signifikan terhadap penerimaan opini audit *going concern* sedangkan *debt default* berpengaruh signifikan terhadap penerimaan opini audit *going concern*.

Kata kunci: *financial dstress*, *debt default*, *leverage*, ukuran perusahaan, likuiditas dan reputasi auditor.

ABSTRACT

This study aims to examine the effect of financial stress, debt default, leverage, company size, liquidity and auditor reputation on going concern audit opinion acceptance. The population of this study are mining companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2016-2019. The data collection method used in this study was purposive sampling method with a sample of 13 companies during the observation period of 4 consecutive years, resulting in 52 samples. The analysis technique used for this test is logistic regression with the help of SPSS 25 software. The results show that financial distress, leverage, company size, liquidity, and auditor reputation have no significant effect on going concern audit opinion acceptance while debt default has a significant effect on opinion acceptance. going concern audit.

Keywords: financial stress, debt default, leverage, company size, liquidity and auditor reputation.

SURAT PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

Nama : Nina Setya Wahyuningsih
NPM : 17430092
Alamat : Ds. Boteng Rt 02 Rw 01 Kec. Menganti
Program Studi : Akuntansi
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Dengan ini menyatakan bahwa skripsi dengan judul "**PENGARUH FINANCIAL DISTRESS, DEBT DEFAULT, LEVERAGE, UKURAN PERUSAHAAN, LIKUIDITAS DAN REPUTASI AUDITOR TERHADAP PENERIMAAN OPINI AUDIT GOING CONCERN (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Pertambangan Yang Terdaftar Di BEI Tahun 2016-2019)**" bukan merupakan plagiasi atau saduran dari skripsi orang lain. Apabila kemudian hari pernyataan ini tidak benar maka saya bersedia menerima sanksi sesuai peraturan yang berlaku.

Demikian surat pernyataan ini dibuat dengan sebenar-benarnya untuk dipergunakan sebagaimana mestinya.

Surabaya, 22 Januari 2021

Yang membuat pernyataan



NINA SETYA WAHYUNINGSIH
17430092

SKRIPSI

**PENGARUH FINANCIAL DISTRESS, DEBT DEFAULT, LEVERAGE,
UKURAN PERUSAHAAN, LIKUIDITAS, DAN REPUTASI AUDITOR
TERHADAP PENERIMAAN OPINI AUDIT GOING CONCERN**
**(Studi Empiris Pada Perusahaan sektor pertambangan Yang Terdaftar Di
Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2019)**

Diajukan oleh:

**NINA SETYA WAHYUNINGSIH
NPM : 17430092**

TELAH DISETUJUI DAN DITERIMA DENGAN BAIK OLEH

DOSEN PEMBIMBING
Drs.Ec.RUDI PRATONO,AK,MM,CA

3/2/21.....

KETUA PROGRAM STUDI

Lilik Mardiana

LILIK MARDIANA, SE.,M.Ak.,Ak.CA

3/2/2021.....

HALAMAN SUSUNAN DEWAN PENGUJI

**PENGARUH FINANCIAL DISTRESS, DEBT DEFAULT, LEVERAGE,
UKURAN PERUSAHAAN, LIKUIDITAS, DAN REPUTASI AUDITOR
TERHADAP PENERIMAAN OPINI AUDIT GOING CONCERN**

**(Studi Empiris Pada Perusahaan sektor pertambangan Yang Terdaftar Di
Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2019)**

Dipersiapkan dan disusun oleh:
NINA SETYA WAHYUNINGSIH
NPM : 17430092

Susunan Dewan Penguji

Pembimbing Utama

Drs. Ec. Rudi Pratono, AK, MM, CA

Anggota Dewan Penguji Lain

Surenggono, SE, MM, M.Ak

Risa Wati, S.E.M.Ak

Skripsi ini telah diterima sebagai salah satu persyaratan
Untuk memperoleh gelar sarjana akuntansi

Tanggal ..22. Januari 2021.....

Amirah.

LILIK MARDIANA, SE, M.Ak, Ak.CA
Ketua Program Studi

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kehadirat Allah SWT, karena atas segala kemudahan, berkah, dan rahmat-Nya penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi ini. Penulisan skripsi ini diajukan untuk memenuhi syarat dalam menyelesaikan pendidikan di Universitas Wijaya Kusuma Surabaya untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi.

Dalam penyusunan dan penulisan ini, penulis menyadari bahwa masih banyak kekurangan baik dari segi isi maupun penyajiannya. Untuk itu penulis sangat mengharapkan kritik dan saran yang membangun demi kesempurnaan skripsi ini. Skripsi ini penulis persembahkan terutama untuk nenek dan kedua orang tua tercinta. Terima kasih yang tak terhingga penulis ucapkan kepada mereka yang selalu memberikan doa, perhatian, dukungan, semangat dan bimbingan sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.

Penulis juga menyampaikan terima kasih kepada semua pihak, yaitu kepada:

1. Bapak Prof. H. Sri Harmadji, dr.,Sp.THT-KL(K) selaku Rektor Universitas Wijaya Kusuma Surabaya.
2. Bapak Drs.Ec Gimanto Gunawan, MM,M.Ak selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Wijaya Kusuma Surabaya.
3. Ibu Lilik Mardiana, SE.,Ak.,M.Ak.,CA selaku Ketua Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Wijaya Kusuma Surabaya.

4. Bapak Surenggono, SE., SH., MM selaku Dosen Wali yang selalu memberikan arahan selama perwalian.
5. Bapak Drs.Ec. Rudi Pratono,AK,MM,CA selaku Dosen Pembimbing yang telah memberikan bimbingan, bantuan, masukan dan mengarahkan selama proses penyusunan skripsi.
6. Seluruh dosen dan staff Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Wijaya Kusuma Surabaya atas ilmu, bimbingan dan bantuannya sehingga penulis selesai menyusun skripsi ini.
7. Teristimewa untuk kedua orang tua saya yang selalu mendoakan, memberikan semangat, dan pengorbanannya baik dari segi moril dan materi kepada penulis sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.
8. Saudara-saudara tercinta saya yang sudah mendukung dan memberikan saya motivasi selama saya mengerjakan skripsi.
9. Saudaraku tersayang Indah, Afifah, dan Ega yang selalu mensuport saya dan memberikan dukungan lebih buat saya dalam mengerjakan skripsi ini.
10. Teman-teman di grup Bisquad, dan Akuntansi B yang selama ini sudah mensuport satu sama lain selama perkuliaahan dan saling membantu satu sama lain.

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERSETUJUAN.....	ii
HALAMAN SUSUNAN DEWAN PENGUJI.....	iii
SURAT PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT.....	iv
KATA PENGANTAR.....	v
DAFTAR ISI.....	vii
DAFTAR TABEL.....	x
DAFTAR GAMBAR.....	xi
DAFTAR LAMPIRAN.....	xii
ABSTRAK.....	xiii
ABSTRACT.....	xiv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	6
1.3 Tujuan Penelitian.....	6
1.4 Manfaat Penelitian.....	7
1.5 Sistematika Penulisan Skripsi.....	7
BAB II TELAAH PUSTAKA.....	9
2.1 Landasan Teori.....	9
2.1.1 Teori Agensi (<i>Agency Theory</i>).....	9
2.1.2 <i>Financial Distress</i>	10
2.1.3 <i>Debt Default</i>	11
2.1.4 <i>Leverage</i>	11
2.1.5 Ukuran Perusahaan.....	13
2.1.6 Likuiditas.....	14
2.1.7 Reputasi Auditor.....	15
2.1.8 Opini Auditor.....	16
2.1.9 Opini Audit <i>Going Concern</i>	19
2.2 Penelitian Sebelumnya.....	20
2.3 Hipotesis Penelitian.....	21
2.3.1 Hipotesis.....	21

2.3.2 Kerangka Konseptual.....	27
BAB III METODE PENELITIAN.....	28
3.1 Pendekatan Penelitian.....	28
3.2 Populasi dan Sampel.....	28
3.2.1 Populasi.....	28
3.2.2 Sampel.....	28
3.3 Identifikasi Variabel.....	29
3.4 Definisi Operasional Variabel.....	30
3.5 Jenis Dan Sumber Data.....	34
3.6 Prosedur Pengumpulan Data.....	34
3.7 Teknik Analisis Data.....	35
3.7.1 Analisis Statistik Deskriptif.....	35
3.7.2 Uji Kelayakan Data.....	36
3.7.2.1 Menilai Kelayakan Model Regresi.....	36
3.7.3 Analisis Regresi Logistik.....	36
3.7.4 Uji Hipotesis.....	38
3.7.4.1 Uji Koefisien Determinasi.....	38
3.7.4.2 Uji f (Simultan).....	38
3.7.4.3 Uji t (Parsial).....	39
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	40
4.1 Gambaran Umum Sampel Penelitian.....	40
4.2 Hasil Penelitian.....	41
4.3 Teknik Analisis Data.....	50
4.3.1 Analisis Statistik Deskriptif.....	50
4.4 Uji Kelayakan Data.....	53
4.4.1 Uji Kelayakan Model Regresi.....	53
4.5 Uji Model.....	54
4.5.1 Analisis Regresi Logistik.....	54

4.6 Uji Hipotesis.....	57
4.6.1 Uji Koefisien Determinasi.....	57
4.6.2 Uji f (Simultan).....	58
4.6.3 Uji t (Parsial).....	59
4.7 Pembahasan.....	62
4.7.1 Pengaruh <i>Financial Distress</i> Terhadap Penerimaan Opini Audit <i>Going Concern</i>	62
4.7.2 Pengaruh <i>Debt Default</i> Terhadap Penerimaan Opini Audit <i>Going Concern</i>	63
4.7.3 Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap Penerimaan Opini Audit <i>Going Concern</i>	64
4.7.4 Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Penerimaan Opini Audit <i>Going Concern</i>	64
4.7.5 Pengaruh Likuiditas Terhadap Penerimaan Opini Audit <i>Going Concern</i>	65
4.7.6 Pengaruh Reputasi Auditor Terhadap Penerimaan Opini Audit <i>Going Concern</i>	66
BAB V SIMPULAN, SARAN DAN KETERBATASAN.....	68
5.1 Simpulan.....	68
5.2 Saran.....	69
5.3 Keterbatasan Penelitian.....	69
DAFTAR PUSTAKA.....	70
LAMPIRAN.....	71

DAFTAR TABEL

4.1	Kriteria Pengambilan Sampel.....	40
4.2	Data Perusahaan Pertambangan Yang Dijadikan Sampe.....	41
4.3	Hasil Perhitungan <i>Financial Distress</i>	42
4.4	Hasil Perhitungan <i>Debt Default</i>	43
4.5	Hasil Perhitungan <i>Leverage</i>	44
4.6	Hasil Perhitungan Ukuran Perusahaan.....	45
4.7	Hasil Perhitungan Likuiditas.....	46
4.8	Hasil Perhitungan Reputasi Auditor.....	48
4.9	Hasil Analisis Statistik Deskriptif.....	50
4.10	Hasil Uji Hosmer and <i>Lemeshow</i> Test.....	53
4.11	Hasil Analisis Regresi Logistik.....	54
4.12	Hasil Uji Koefisien Determinasi.....	57
4.13	Hasil Uji Statistik F.....	58
4.14	Hasil Uji Statistik t.....	59

DAFTAR GAMBAR

2.1	Kerangka Pemikiran.....	27
-----	-------------------------	----

DAFTAR LAMPIRAN

LAMPIRAN 1	: Daftar Perusahaan Sampel.....	72
LAMPIRAN 2	: Data Perhitungan Variabel <i>Financial Distress</i>	73
LAMPIRAN 3	: Data Perhitungan Variabel <i>Debt Default</i>	74
LAMPIRAN 4	: Data Perhitungan Variabel <i>Leverage</i>	75
LAMPIRAN 5	: Data Perhitungan Variabel Ukuran Perusahaan.....	76
LAMPIRAN 6	: Data Perhitungan Variabel Likuiditas.....	77
LAMPIRAN 7	: Data Perhitungan Variabel Reputasi Auditor.....	78
LAMPIRAN 8	: Hasil Pengujian Statistik Deskriptif.....	79
LAMPIRAN 9	: Hasil Pengujian Kelayakan Model Regresi.....	80
LAMPIRAN 10	: Hasil Pengujian Koefisien Determinasi.....	81
LAMPIRAN 11	: Hasil Uji F.....	82
LAMPIRAN 12	: Hasil Uji t.....	83

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh *financial dstress*, *debt default*, *leverage*, ukuran perusahaan, likuiditas dan reputasi auditor terhadap penerimaan opini audit *going concern*. Populasi dari penelitian ini adalah perusahaan pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2016-2019. Metode pengumpulan data yang digunakan dalam penelitian ini menggunakan metode *purposive sampling* dengan sampel 13 perusahaan selama periode pengamatan 4 tahun berturut-turut, sehingga menghasilkan 52 sampel. Teknik analisis yang digunakan untuk pengujian ini adalah regresi logistik dengan bantuan *software SPSS 25*. Hasil penelitian menunjukkan bahwa *financial distress*, *leverage*, ukuran perusahaan, likuiditas, dan reputasi auditor tidak berpengaruh signifikan terhadap penerimaan opini audit *going concern* sedangkan *debt default* berpengaruh signifikan terhadap penerimaan opini audit *going concern*.

Kata kunci: *financial dstress*, *debt default*, *leverage*, ukuran perusahaan, likuiditas dan reputasi auditor.

ABSTRACT

This study aims to examine the effect of financial stress, debt default, leverage, company size, liquidity and auditor reputation on going concern audit opinion acceptance. The population of this study are mining companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2016-2019. The data collection method used in this study was purposive sampling method with a sample of 13 companies during the observation period of 4 consecutive years, resulting in 52 samples. The analysis technique used for this test is logistic regression with the help of SPSS 25 software. The results show that financial distress, leverage, company size, liquidity, and auditor reputation have no significant effect on going concern audit opinion acceptance while debt default has a significant effect on opinion acceptance. going concern audit.

Keywords: financial stress, debt default, leverage, company size, liquidity and auditor reputation.