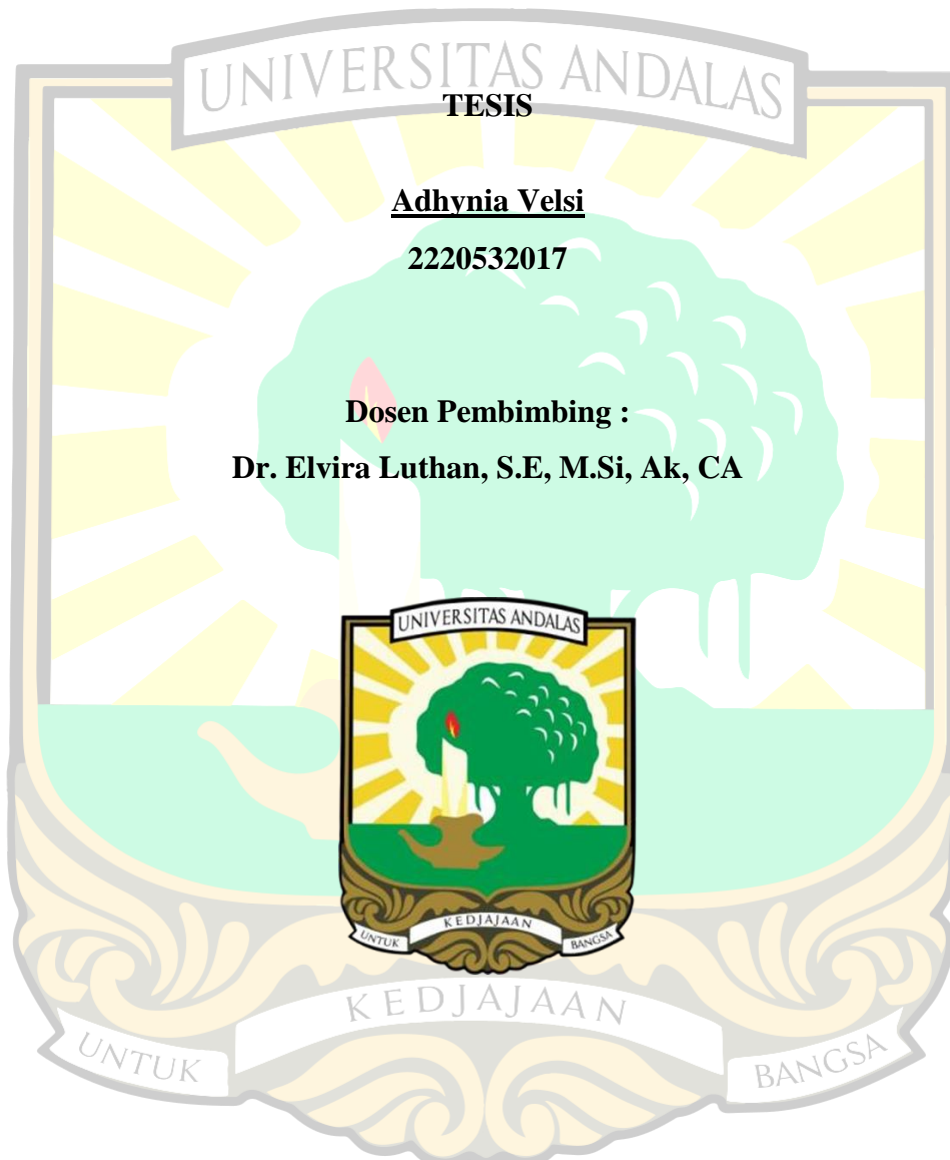


**ANALISIS PEMICU PENGUNGKAPAN OPINI AUDIT *GOING CONCERN*
YANG DIMODERASI OLEH *FINANCIAL DISTRESS***

**(Studi pada Perusahaan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode
2020-2023)**



UNIVERSITAS ANDALAS
TESIS

Adhynia Velsi

2220532017

Dosen Pembimbing :

Dr. Elvira Luthan, S.E, M.Si, Ak, CA



UNTUK KEDJAJAAN BANGSA

PROGRAM MAGISTER DAN DOKTOR

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS ANDALAS

2024

ANALISIS PEMICU PENGUNGKAPAN OPINI AUDIT *GOING CONCERN* YANG DIMODERASI OLEH *FINANCIAL DISTRESS*

Oleh: Adhynia Velsi (2220532017)
Magister Akuntansi, Universitas Andalas

Dosen Pembimbing
Dr. Elvira Luthan, SE, M.Si, Ak, CA

ABSTRAK

Latar belakang – Pandemi Covid-19 berdampak signifikan terhadap perekonomian global termasuk di Indonesia yang mengakibatkan banyak perusahaan menghadapi tantangan kelangsungan usaha. Auditor memiliki peran krusial dalam memastikan kelangsungan usaha perusahaan.

Tujuan – Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh *leverage*, *debt default* dan *opinion shopping* terhadap opini audit *going concern* dengan *financial distress* sebagai variabel moderasi.

Desain/metodologi – Penelitian ini menggunakan data sekunder pada perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Populasi dari penelitian ini adalah seluruh perusahaan non keuangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2020-2023. Selanjutnya, penelitian ini menggunakan teknik *purposive sampling* yang mengumpulkan 94 perusahaan sebagai sampel dengan total 376 observasi penelitian. Kemudian hipotesis diuji dengan menggunakan regresi logistik dengan bantuan *software SPSS 25*.

Hasil – Hasil penelitian menunjukkan bahwa *leverage* dan *opinion shopping* berpengaruh terhadap opini audit *going concern*. Sebaliknya, *debt default* tidak berpengaruh terhadap opini audit *going concern*. Selain itu, *financial distress* memperkuat pengaruh *leverage* terhadap opini audit *going concern*. Disisi lain, *financial distress* tidak mampu memoderasi pengaruh *debt default* dan *opinion shopping* terhadap opini audit *going concern*.

Kontribusi – Bagi teoritis, penelitian ini diharapkan dapat menambah ilmu pengetahuan akuntansi khususnya di bidang auditing terkait pengaruh *leverage*, *debt default* dan *opinion shopping* terhadap opini audit *going concern* yang dimoderasi oleh *financial distress*. Bagi manajerial, penelitian ini diharapkan dapat membantu untuk mengidentifikasi faktor-faktor yang dapat mempengaruhi kelangsungan usaha perusahaan. Bagi praktisi, penelitian ini diharapkan dapat membantu memahami risiko keuangan dan kelangsungan usaha perusahaan sebelum membuat keputusan investasi atau pemberian pinjaman.

Kata kunci: opini audit *going concern*, *leverage*, *debt default*, *opinion shopping*, *financial distress*.

ANALYSIS OF TRIGGERS FOR GOING CONCERN AUDIT OPINION DISCLOSURE MODERATED BY FINANCIAL DISTRESS

By: Adhynia Velsi (2220532017)
Magister Akuntansi, Universitas Andalas

Thesis Advisor

Dr. Elvira Luthan, SE, M.Si, Ak, CA

ABSTRACT

Background - The Covid-19 pandemic has had a significant impact on the global economy, including in Indonesia, resulting in many companies facing business continuity challenges. Auditors have a crucial role in ensuring the company's business continuity.

Purpose - This study aims to determine the effect of leverage, debt default and opinion shopping on going concern audit opinion with financial distress as a moderating variable

Design/methodology - This study uses secondary data on companies listed on the Indonesia Stock Exchange. The population of this study are all non-financial companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2020-2023. Furthermore, this study uses purposive sampling technique which collects 94 companies as samples with a total of 376 research observations. Then the hypothesis was tested using logistic regression with the help of SPSS 25 software.

Results - The results showed that leverage and opinion shopping have an effect on going concern audit opinion. Conversely, debt default has no effect on going concern audit opinion. In addition, financial distress strengthens the effect of leverage on going concern audit opinion. On the other hand, financial distress is unable to moderate the effect of debt default and opinion shopping on going concern audit opinion.

Contribution - For theoretical, this research is expected to add to accounting knowledge, especially in the field of auditing related to the effect of leverage, debt default and opinion shopping on going concern audit opinion moderated by financial distress. For managerial, this research is expected to help identify factors that can affect the company's business continuity. For practitioners, this research is expected to help understand the financial risks and business continuity of the company before making investment or lending decisions.

Keywords: going concern audit opinion, leverage, debt default, opinion shopping, financial distress.