

SKRIPSI

**PENGARUH KEPATUHAN SAK, SALAH SAJI MATERIAL, REPUTASI
KAP TERHADAP FINANCIAL DISTRESS DAN OPINI AUDIT PADA
PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAPAT DI BURSA EFEK
INDONESIA TAHUN 2019-2021**



Oleh :

MERCIANA SELVI LASDIN
NBI : 1221900026

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS 17 AGUSTUS 1945 SURABAYA**

2023

SKRIPSI

**PENGARUH KEPATUHAN SAK, SALAH SAJI MATERIAL, REPUTASI
KAP TERHADAP FINANCIAL DISTRESS DAN OPINI AUDIT PADA
PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAPAT DI BURSA EFEK
INDONESIA TAHUN 2019-2021**



Disusun Oleh:

Merciana Selvi Lasdin

1221900026

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS 17 AGUSTUS 1945 SURABAYA**

2023

**PENGARUH KEPATUHAN SAK, SALAH SAJI MATERIAL, REPUTASI
KAP TERHADAP FINANCIAL DISTRESS DAN OPINI AUDIT PADA
PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAPAT DI BURSA EFEK
INDONESIA TAHUN 2019-2021**

SKRIPSI

Di ajukan untuk memenuhi persyaratan guna mendapatkan Gelar Sarjana Ekonomi
Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Di Ajukan Oleh :

Merciana Selvi Lasdin

1221900026

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS 17 AGUSTUS 1945 SURABAYA

2023

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama Lengkap : Merciana Selvi Lasdin
NBI : 1221900026
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh Kepatuhan Sak, Salah Saji Material, Reputasi Kap Terhadap Financial Distress Dan Opini Audit Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdapat Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2021.

Surabaya, 31 Mei 2023

Mengetahui / Menyetujui

Pembimbing,






Prof. Dr. Tri Ratnawati, S.E.,MS.,Ak.CA.,CPA

LEMBAR PENGESAHAN UJIAN SKRIPSI

Dipertahankan didepan sidang Dewan Penguji Skripsi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya dan dinyatakan diterima untuk memenuhi syarat guna memperoleh gelar Sarjana Ekonomi pada tanggal 22 Juni 2023

TIM PENGUJI :

1. Prof. Dr Tri ratnawati, SE., MS., Ak., CA., CPA. -Ketua
2. Dr. Hwihanus, SE., MM., CMA -Anggota
3. Muhammad Taufik Hidayat, SE., MM. -Anggota

Mengesahkan

Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya

Dekan



Prof. Dr. H. Slamet Riyadi, M.Si., Ak., CA.

NPP. 20220.9303.19

SURAT PERNYATAAN ANTI PLAGIAT

Saya, yang bertanda tangan dibawah ini:

1. Nama Lengkap : Merciana Selvi Lasdin
2. NBI : 1221900026
3. Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
4. Program Studi : Akuntansi
5. NIK : 5310116609000001
6. Alamat Rumah : Rengkolo 003/003, Toe, Reok Barat, Manggarai
Nusa Tenggara Timur

Dengan ini menyatakan skripsi yang berjudul :

Pengaruh Kepatuhan Sak, Salah Saji Material, Reputasi Kap Terhadap Financial Distress Dan Opini Audit Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdapat Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2021

Adalah benar-benar hasil rancangan, tulisan, dan pemikiran saya sendiri, dan bukan merupakan hasil plagiat atau menyalin atau menyadur dari karya tulis ilmiah orang lain baik berupa Artikel, Skripsi, Tesis maupun Disertasi.

Demikian Surat Pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya, jika dikemudian hari ternyata terbukti bahwa Skripsi yang saya tulis adalah hasil Plagiat maka saya bersedia menerima sanksi apapun atas perbuatan saya dan bertanggung jawab secara mandiri tanpa ada sangkut pautnya dengan Dosen Pembimbing dan Kelembagaan Fak. Ekonomi dan Bisnis Untag Surabaya.

Surabaya, 31 Mei 2023

Yang Membuat,



(Merciana Selvi Lasdin)



UNIVERSITAS
17 AGUSTUS 1945
SURABAYA

BADAN PERPUSTAKAAN

Jl. Semolowaru 45 Surabaya
Tlp. 031 593 1800 (ex.311)
Email: perpus@untag-sby.ac.id

LEMBAR PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI
KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Sebagai Civitas akademik Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya, saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Merciana Selvi Lasdin

NBI : 1221900026

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Program Studi : Akuntansi

Jenis Karya : ~~Tugas Akhir/Skripsi/Tesis/Disertasi/Laporan Penelitian/Makalah~~

Demi perkembangan ilmu pengetahuan, saya menyetujui untuk memberikan kepada Badan Perpustakaan Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya *Hak Bebas Royalti Noneksklusif (Nonexclusive Royalty-Free Right)*, atas karya saya yang berjudul:

“Pengaruh Kepatuhan Sak, Salah Saji Material, Reputasi Kap Terhadap Financial Distress Dan Opini Audit Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdapat Di Bursa Efek Indonesia (Bei) Tahun 2019-2021)”

Dengan *Hak Bebas Royalti Noneksklusif (Nonexclusive Royalty-Free Right)*, Badan Perpustakaan Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya berhak menyimpan, mengalihkan media atau memformatkan, mengolah dalam bentuk pangkalan data (database), merawat, mempublikasikan karya ilmiah saya selama tetap tercantum nama saya sebagai penulis.

Dibuat di : Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya

Pada Tanggal : 25 Juli 2023

Yang Menyatakan,



(Merciana Selvi Lasdin)

KATA PENGANTAR

Puji syukur saya ucapkan kepada Tuhan Yang Maha Esa yang telah melimpahkan rahmat dan berkat-Nya sehingga saya dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “PENGARUH KEPATUHAN SAK, SALAH SAJI MATERIAL, REPUTASI KAP TERHADAP FINANCIAL DISTRESS DAN OPINI AUDIT PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAPAT DI BURSA EFEK INDONESIA (BEI) TAHUN 2019-2021” dengan baik dan tepat waktu.

Dalam proses perkuliahan hingga pada penyusunan skripsi ini, saya mendapatkan dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu saya ingin mengucapkan terimakasih kepada semua pihak yang telah membantu dan membimbing saya dalam menempuh pendidikan dan menyelesaikan skripsi ini. Ucapan terima kasih yang sebesar-besarnya ini saya tujukan kepada:

1. Prof. Dr. Hj Tri Ratnawati, MS.Ak, CA., CPA selaku Dosen Pembimbing serta ibu saya di kampus ini yang sangat sabar dalam memberikan masukan, ilmu dan bimbingan kepada saya. Saya sangat berterima kasih atas segala waktu, tenaga, dan pikiran yang telah diberikan untuk membimbing, mengoreksi, serta memberikan saran dalam pelaksanaan penelitian dan penulisan skripsi ini. Terimakasih saya ucapkan karena telah banyak membantu kelancaran proses perkuliahan sampai dengan tugas akhir skripsi ini.
2. Prof. Dr. Mulyanto Nugroho, MM., CMA., CPAI. selaku Rektor Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya, yang telah memberikan kesempatan kepada saya untuk menuntut ilmu dan menyelesaikan Pendidikan Program Sarjana di Kampus Merah Putih ini.
3. Prof. Dr. H. Slamet Riyadi, M.Si., Ak., CA selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya, atas kesempatan dan fasilitas serta bimbingan yang telah diberikan kepada saya selama menempuh proses perkuliahan pada Pendidikan Program Sarjana Ekonomi Akuntansi di Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya.
4. Dra Cholis Hidayati, MBA., AK., CA., CPAI selaku Kepala Program Studi Akuntansi, Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya, yang telah memberikan kesempatan kepada saya untuk boleh melaksanakan penelitian. Terima kasih juga saya ucapkan karena telah banyak membantu kelancaran proses perkuliahan saya.

5. Maulidah Narastri, SE., MA. Selaku kepala laboratorium yang telah memberikan dukungan terhadap penulis, mendengarkan keluh kesah penulis sebagai mahasiswa, memberikan masukan dan tanggapan serta saran yang bermanfaat bagi penulis selama menjadi mahasiswa.
6. Segenap dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis yang telah mendidik dan memberikan ilmu selama kuliah dan seluruh staf yang selalu sabar melayani segala administrasi selama proses perkuliahan sampai dengan ujian skripsi ini.
7. Ayahanda tercinta Wilhelmus Lasdin yang selalu sabar dalam membimbing saya sejak dini hingga sekarang. Terima kasih telah menjadi orang tua terhebat sejagad raya, yang selalu memberikan motivasi, nasehat, cinta, perhatian serta jasanya, sehingga saya bisa menempuh dan menyelesaikan pendidikan Sarjana ini hingga selesai.
8. Untuk Ibunda tercinta Adriana Yultiati Nursanti yang selalu sabar dalam mendidik dan membimbing saya sejak dini hingga sekarang. Terima kasih telah menjadi orang tua terhebat sejagad raya, yang selalu memberikan motivasi, nasehat, cinta, perhatian, kasih sayang dan menjadi pendengar terbaik serta doa yang tentu takkan bisa penulis balas.
9. Untuk kakak dan adik saya tersayang, Stefanus Harikartono Lasdin dan Patricia Delorensa Lasdin terima kasih atas segala perhatian, dan motivasi serta doanya. Terima kasih banyak telah menjadi bagian dari motivator yang luar biasa sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.
10. Untuk kakek dan nenek saya tercinta. Terima kasih selalu memberi support, semangat positif, motivasi, masukan positif untuk membangun masa depan yang lebih baik, dan dukungan doa sehingga skripsi ini dapat diselesaikan.
11. Terimakasih kepada teman-teman yang telah memberikan semangat kepada saya diantaranya Kori Suryani, Mita Tobi, Rita Intan, Nadine Haumahu, Kristina Jegaut, Refly Gestramat, Marian Ulrika, Sumantri, Dyah Septiani dan teman-teman dekat saya.
12. Para sahabat dan teman-teman seperjuangan saya yang tidak mungkin saya sebutkan satu per satu yang telah memberikan semangat dan dukungannya selama proses perkuliahan.

Saya menyadari sepenuhnya bahwa skripsi ini masih mengandung banyak kekurangan, baik dari sisi pembahasan maupun penulisan, mengingat keterbatasan kemampuan, waktu, dan pengetahuan penulis. Oleh karena itu, saya berterima kasih atas masukan dan saran dari berbagai pihak yang disampaikan kepada penulis, baik secara langsung maupun tidak langsung. Kalimat yang selalu saya pegang teguh

dalam hidup saya adalah “karena masa depan sungguh ada, dan harapanmu tidak akan hilang (Amsal 23:18)”

Akhir kata, saya berharap semoga skripsi ini dapat bermanfaat dan menambah pengetahuan bagi para pembaca. Terima Kasih.

Surabaya, 31 Mei 2023
Penulis

Merciana Selvi Lasdin

RINGKASAN

Perusahaan manufaktur adalah jenis perusahaan yang bergerak di bidang produksi barang dan jasa dengan cara mengubah bahan mentah menjadi produk jadi yang dapat digunakan oleh konsumen. Pada tahun 2019 industri manufaktur sepanjang 2019 yang mengalami penurunan, saham-saham industri otomotif dan komponennya juga merah merona sejak awal tahun. Di bursa, sektor aneka industri yang menaungi industri otomotif dan komponen mengalami penurunan 7,03% sejak awal tahun (year to date/ytd) seiring dengan penurunan industri manufaktur karena permintaan akan otomotif yang menurun. Tujuan dibuatnya penelitian ini sesuai dengan rumusan masalah, yaitu bagaimana pengaruh Kepatuhan SAK, Salah Saji Material, Reputasi KAP terhadap Financial Distress dan Opini Audit.

Penelitian ini merupakan penelitian kuantitatif, dengan jenis data yang digunakan adalah data sekunder. Penelitian ini dilakukan pada perusahaan manufaktur yang terdapat di Bursa Efek Indonesia (BEI) pada tahun 2019-2021. Pengambilan sampel yang digunakan adalah teknik purposive sampling yang mana pengambilan sampel berdasarkan pada kriteria yang ditentukan. Teknik pengolahan data dan pengujian hipotesis dalam penelitian ini menggunakan partial least square atau lebih dikenal dengan PLS.

Hasil penelitian ini membuktikan bahwa 1. Kepatuhan SAK berpengaruh positif dan signifikan terhadap Opini Audit, 2. Salah saji material berpengaruh positif dan signifikan terhadap Opini Audit, 3. Reputasi KAP tidak berpengaruh signifikan terhadap Opini Audit, 4. Kepatuhan SAK tidak berpengaruh signifikan terhadap Financial Distress, 5. Salah Saji Material tidak berpengaruh signifikan terhadap Financial Distress, 6. Reputasi KAP berpengaruh positif dan signifikan terhadap Financial Distress dan 7. Financial Distress tidak berpengaruh signifikan terhadap Opini Audit.

SUMMARY

A manufacturing company is a type of company engaged in the production of goods and services by converting raw materials into finished products that can be used by consumers. In 2019, the manufacturing industry throughout 2019 experienced a decline, automotive industry stocks and components were also blushing red since the beginning of the year. In the stock exchange, the miscellaneous industry sector that houses the automotive and component industries has decreased 7.03% since the beginning of the year (year to date / ytd) in line with the decline in the manufacturing industry due to declining demand for automotive. The purpose of this research is in accordance with the formulation of the problem, namely how the effect of IFR Compliance, Material Misstatement, Public Accounting Reputation on Financial Distress and Audit Opinion.

This research is a quantitative research, with the type of data used is secondary data. This research was conducted on manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) in 2019-2021. The sampling used is a purposive sampling technique where sampling is based on specified criteria. Data processing techniques and hypothesis testing in this study use partial least square or better known as PLS.

The results of this study prove that 1. SAK compliance has a positive and significant effect on the Audit Opinion, 2. Material misstatement has a positive and significant effect on the Audit Opinion, 3. The reputation of KAP does not have a significant effect on the Audit Opinion, 4. SAK compliance has no significant effect on Financial Distress, 5. Material Misstatement has no significant effect on Financial Distress, 6. The reputation of KAP has a positive and significant effect on Financial Distress and 7. Financial Distress has no significant effect on the Audit Opinion.

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh Kepatuhan SAK, Salah Saji Material Reputasi KAP terhadap Financial Distress dan Opini Audit. Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan manufaktur yang terdapat di Bursa Efek Indonesia (BEI) pada tahun 2019-2021. Terdapat 24 perusahaan dengan 72 sampel dalam penelitian ini. Teknik analisis data dan pengujian hipotesis penelitian ini menggunakan analisis aplikasi Partial least square dengan uji Outer Model dan Inner Model.

Hasil penelitian ini membuktikan bahwa Kepatuhan SAK berpengaruh positif dan signifikan terhadap Opini Audit, Salah saji material berpengaruh positif dan signifikan terhadap Opini Audit, Reputasi KAP tidak berpengaruh signifikan terhadap Opini Audit, Kepatuhan SAK tidak berpengaruh signifikan terhadap Financial Distress, Salah Saji Material tidak berpengaruh signifikan terhadap Financial Distress, Reputasi KAP berpengaruh positif dan signifikan terhadap Financial Distress dan Financial Distress tidak berpengaruh signifikan terhadap Opini Audit.

Kata kunci : Auditor, Opini Audit, Financial Distress, Kepatuhan SAK, Salah Saji Material, Reputasi KAP.

ABSTRACT

This study aims to determine the effect of IFR Compliance, Material Misstatement of KAP Reputation on Financial Distress and Audit Opinion. The population in this study is manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) in 2019-2021. There were 24 companies with 72 samples in this study. This research data analysis and hypothesis testing technique uses Partial least square application analysis with Outer Model and Inner Model tests.

The results of this study prove that SAK Compliance has a positive and significant effect on Audit Opinion, Material misstatement has a positive and significant effect on Audit Opinion, KAP Reputation does not have a significant effect on Audit Opinion, SAK Compliance does not have a significant effect on Financial Distress, Material Misstatement does not have a significant effect on Financial Distress, KAP Reputation has a positive and significant effect on Financial Distress and Financial Distress does not have a significant effect on the Audit Opinion.

Keywords: Auditor, Audit Opinion, Financial Distress, IFR Compliance, Material Misstatement, Public Accounting Reputation.

DAFTAR ISI

COVER LUAR.....	i
COVER DALAM.....	ii
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI.....	iii
LEMBAR PENGESAHAN UJIAN SKRIPSI.....	iv
SURAT PERNYATAAN ANTI PLAGIAT.....	v
LEMBAR PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI.....	vi
KATA PENGANTAR.....	vii
RINGKASAN.....	x
<i>SUMMARY</i>	xi
ABSTRAK.....	xii
<i>ABSTRACT</i>	xiii
DAFTAR ISI.....	xiv
DAFTAR TABEL.....	xvii
DAFTAR GAMBAR.....	xviii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xix
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	5
1.3 Tujuan Penelitian.....	5
1.4 Manfaat Penelitian.....	6
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	7
2.1 Landasan Teori.....	7
2.1.1 Audit.....	7

2.1.2 Opini Audit	12
2.1.3 Financial Distress	15
2.1.4 Kepatuhan SAK	22
2.1.5 Salah Saji Material	26
2.1.6 Reputasi KAP.....	31
2.2 Penelitian Terdahulu	33
2.3 Hubungan Antara Variabel	36
2.4 Kerangka Konseptual.....	38
2.5 Hipotesis	38
BAB III METODE PENELITIAN	39
3.1 Desain Penelitian	39
3.2 Tempat dan Waktu Penelitian	39
3.2.1 Tempat Penelitian.....	39
3.2.2 Waktu Penelitian	39
3.3 Jenis dan Sumber Data.....	39
3.3.1 Jenis Data	39
3.3.2 Sumber Data	40
3.4 Populasi dan Sampel Penelitian	40
3.4.1 Populasi	40
3.4.2 Sampel Penelitian	40
3.5 Teknik Pengumpulan Data.....	41
3.6 Defenisi Variabel dan Operasional	41
3.6.1 Defenisi Variabel.....	41
3.6.2 Definisi Operasional.....	42

3.7 Proses Pengolahan Data	44
3.8 Metode Analisis Data	44
3.9 Teknik Pengujian Hipotesis	45
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	47
4.1 Gambaran Umum Obyek Penelitian	47
4.2 Deskripsi Hasil Penelitian	51
4.2.1 Kepatuhan SAK	51
4.2.2 Salah Saji Material	52
4.2.3 Reputasi KAP	53
4.2.4 Financial Distress	54
4.2.5 Opini Audit	58
4.3 Analisis Data	59
4.4 Pengujian Hipotesis	67
4.5 Hasil dan Pembahasan	70
4.6 Implikasi Penelitian	74
4.7 Keterbatasan Penelitian	75
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	77
5.1 Simpulan Penelitian	77
5.2 Saran	78
DAFTAR PUSTAKA	79
LAMPIRAN	85

DAFTAR TABEL

Tabel 4. 1 Rekapitulasi Kepatuhan SAK	51
Tabel 4. 2 Rekapitulasi Salah Saji Materi	52
Tabel 4. 3 Rekapitulasi Reputasi KAP	53
Tabel 4. 4 Rekapitulasi Financial Distress	55
Tabel 4. 5 Opini Audit	58
Tabel 4. 6 Outer Loading sebelum di dropping.....	60
Tabel 4. 7 <i>Evaluasi Outer Model</i>	61
Tabel 4. 8 <i>Outer Loading</i>	62
Tabel 4. 9 Cross Loading	63
Tabel 4. 10 <i>Avarage variance Extracted (AVE)</i>	63
Tabel 4. 11 <i>Composite Reliability</i>	64
Tabel 4. 12 <i>Cronbach's Alpha</i>	65
Tabel 4. 13 <i>Uji R-square</i>	66
Tabel 4. 14 Uji Hipotesis.....	67

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Konseptual	38
Gambar 4. 1 Outer Model Sebelum Dropping	59
Gambar 4. 2 Evaluasi Outer Model.....	61
Gambar 4. 3 Inner Model	65

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Rekapitulasi Variabel.....	85
Lampiran 2 Hasil PLS ALGORITHMMA Dengan Smart PLS	110
Lampiran 3 Hasil BOOTSTRAPPING dengan SmartPLS	112
Lampiran 4 Kartu Bimbingan	113
Lampiran 5 Hasil Turnitin.....	114