

**PENGARUH PENGGANTIAN AUDITOR SEBAGAI MEDIASI HUBUNGAN
ANTARA KESULITAN KEUANGAN TERHADAP OPINI AUDIT *GOING
CONCERN***

Novianti¹, Fivi Anggraini¹, Yunilma¹.

¹Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Jurusan Akuntansi , Universitas Bung Hatta

Email : viaanovianti@gmail.com

ABSTRAK

Opini audit *going concern* merupakan suatu opini audit yang dikeluarkan oleh auditor kepada *auditee* (perusahaan yang diaudit) guna menilai apakah dalam periode kurang dari satu tahun dan sejak tanggal laporan keuangan, entitas mampu mempertahankan kelangsungan hidupnya. Masalah *going concern* merupakan hal yang kompleks dan terus ada sehingga diperlukan faktor-faktor yang digunakan sebagai tolak ukur dengan menentukan status *going concern* perusahaan. Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh kesulitan keuangan terhadap opini audit *going concern* dengan penggantian auditor sebagai variabel mediasi pada perusahaan pertambangan batubara, logam dan mineral lainnya yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2014-2018. Pengambilan sampel menggunakan metode *purposive sampling*, sampel yang didapat adalah sebanyak 21 perusahaan pertambangan batubara, logam dan mineral lainnya yang terdaftar di BEI. Metode analisis data yang digunakan adalah analisis regresi logistik dan analisis jalur. Data di olah dengan menggunakan SPSS 16.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa kesulitan keuangan tidak berpengaruh terhadap opini audit *going concern*, kesulitan keuangan tidak berpengaruh terhadap penggantian auditor. Penggantian auditor dinyatakan berpengaruh positif terhadap opini audit *going concern*. Penggantian auditor tidak mampu memediasi pengaruh tidak langsung antara kesulitan keuangan terhadap opini audit *going concern*.

Kata Kunci : Kesulitan Keuangan, Penggantian Auditor, Opini Audit *Going Concern*.

**THE EFFECT OF AUDITOR SWITCHING AS A MEDIATION OF
RELATIONSHIP BETWEEN FINANCIAL DISTRESS TOWARDS GOING
CONCERN AUDIT OPINIONS**

Novianti¹, Fivi Anggraini¹, Yunilma¹.

¹*Faculty of Economic and Business, Accounting, Bung Hatta University*

Email : viaanovianti@gmail.com

ABSTRACT

Going concern audit opinion is an audit opinion issued by the auditor to the auditee (the company being audited) in order to assess whether in a period of less than one year and from the date of the financial statements, the entity is able to maintain its survival. The going concern problem is a complex thing and continues to exist, so that factors are used as benchmarks by determining the company's going concern status. This study aims to determine the effect of financial distress on going concern audit opinion with audit switching as a mediating variable in coal, metal and other mineral mining companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2014-2018. Sampling using purposive sampling method, the sample obtained is as many as 21 coal mining companies, metals and other minerals listed on the IDX. The data analysis method used was logistic regression analysis and path analysis. The data were processed using SPSS 16.

The results of this study indicate that financial distress has no effect on going concern audit opinion, financial distress has no effect on auditor switching. Auditor switching is stated to have a positive effect on going concern audit opinion. Auditor switching is not able to mediate the indirect effect of financial distress on going concern audit opinion.

Keywords : Financial Distress, Auditor Switching , Going Concern Audit Opinion.