



***PENGARUH AUDIT TENURE, OPINION SHOPPING, DEBT
DEFAULT, DAN FINANCIAL DISTRESS TERHADAP PENERIMAAN
OPINI GOING CONCERN***

SKRIPSI

CATHABELLA GILLIANI PUTRI 1910112178

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM SARJANA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN JAKARTA
2023**



***PENGARUH AUDIT TENURE, OPINION SHOPPING, DEBT
DEFAULT, DAN FINANCIAL DISTRESS TERHADAP PENERIMAAN
OPINI GOING CONCERN***

SKRIPSI

**Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar Sarjana
Ekonomi**

CATHABELLA GILLIANI PUTRI 1910112178

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM SARJANA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN JAKARTA
2023**

PERNYATAAN ORISINALITAS

Skripsi ini adalah hasil karya sendiri, dan semua sumber yang dikutip maupun yang dirujuk telah saya nyatakan dengan benar.

Nama : Cathabella Gilliani Putri

NIM. : 1910112178

Bilamana di kemudian hari ditemukan ketidaksesuaian dengan pernyataan saya ini, maka saya bersedia dituntut dan diproses sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Jakarta, 20 Desember 2022

Yang menyatakan,



(Cathabella Gilliani Putri)

**PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI
UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS**

Sebagai civitas akademika Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta, saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Cathabella Gilliani Putri
NIM : 1910112178
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : SIAkuntansi
Jenis Karya : Skripsi

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta Hak Bebas Royalti Non Eksklusif (*Non Exclusive Royalty Free Right*) atas Skripsi saya yang berjudul :

***Pengaruh Audit Tenure, Opinion Shopping, Debt Default, dan Financial Distress
terhadap Penerimaan Opini Going Concern***

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti ini Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan mempublikasikan Skripsi saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik hak cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta
Pada tanggal : 20 Desember 2022

Yang menyatakan,

(C)  (C) tri)

(Cathabella Gilliani Putri)

SKRIPSI
PENGARUH *AUDIT TENURE, OPINION SHOPPING, DEBT*
***DEFAULT, DAN FINANCIAL DISTRESS* TERHADAP**
PENERIMAAN *OPINI GOING CONCERN*

Dipersiapkan dan disusun oleh :

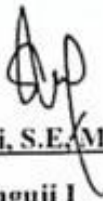
CATHABELLA GILLIANI PUTRI 1910112178

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal :
dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima



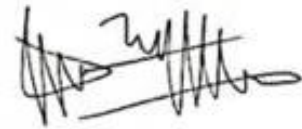
Dr. Taufiq Supriadi, SE., MT., CSFA., CertDA.

Ketua Penguji



Shinta Widvastuti, S.E., M.Acc, Ak., CA

Penguji I



Dewi Darmastuti SE. M.S.Ak

Penguji II



Dr. Dianwicakasih Arieffiara, S.E., M.Ak, Ak, CA, CSRS

Dekan



Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak

Ketua Program Studi

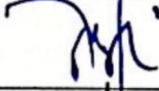

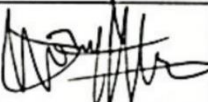
Disahkan di : **Jakarta**

Pada tanggal : **10 Januari 2023**

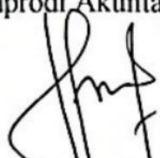
LEMBAR PERBAIKAN UJIAN SKRIPSI
SEMESTER GANJIL TAHUN AKADEMIK 2022/2023

1. Nama Mahasiswa : Cathabella Gilliani Putri
2. NIM : 1910112178
3. Judul Skripsi : Pengaruh *Audit Tenure, Opinion Shopping, Debt Default, dan Financial Distress* terhadap Penerimaan Opini *Going Concern*
4. Pembimbing : Dewi Darmastuti SE. M.S.Ak
5. Ujian Hari/Tanggal : Rabu/28 Desember 2022

Telah di Perbaiki Sesuai Lembar Perbaikan

No	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Dr. Taufiq Supriadi, SE., MT., CSFA., CertDA	Ketua Penguji	1. 
2	Shinta Widyastuti, S.E, M.Acc, Ak., CA	Anggota I	2. 
3	Dewi Darmastuti SE. M.S.Ak	Anggota II**)	3. 

Jakarta, 10 Januari 2023
Mengesahkan
A.n. Dekan
Kaprodik Akuntansi S1


Andy Seliawan, S.Pd., M.Ak

The Influence of Audit Tenure, Opinion Shopping, Debt Default, and Financial Distress on the Acceptance of Going Concern Opinion

By Cathabella Gilliani Putri

Abstract

This research is a quantitative study with the aim of knowing the influence of audit tenure, opinion shopping, debt default, and financial distress on the acceptance of going concern opinion. The population in this study are non-financial companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2018-2021. The data samples were determined using purposive sampling method and obtained 1,368 samples from 342 companies. Hypothesis testing using logistic regression analysis with SPSS version 26 program. Results of this study indicate that debt default and financial distress have a significant positive effect on the acceptance of going concern opinion, meanwhile, audit tenure and opinion shopping have no significant effect on the acceptance of going concern audit opinion.

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

Pengaruh *Audit Tenure*, *Opinion Shopping*, *Debt Default*, dan *Financial Distress* terhadap Penerimaan Opini *Going Concern*

Oleh Cathabella Gilliani Putri

Abstrak

Penelitian ini merupakan penelitian kuantitatif dengan tujuan untuk mengetahui pengaruh *audit tenure*, *opinion shopping*, *debt default*, dan *financial distress* terhadap penerimaan opini *going concern*. Populasi dalam penelitian ini adalah entitas non-keuangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2018-2021. Pengambilan sampel menggunakan *purposive sampling* sehingga memperoleh sampel sebanyak 1,386 sampel dari 342 entitas. Pengujian hipotesis menggunakan analisis regresi logistik menggunakan SPSS versi 26. Hasil penelitian menunjukkan bahwa *debt default* dan *financial distress* berpengaruh signifikan positif terhadap penerimaan opini *going concern*, sementara *audit tenure* dan *opinion shopping* tidak berpengaruh terhadap penerimaan opini *going concern*.

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



KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN,
RISET, DAN TEKNOLOGI
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN" JAKARTA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

Jalan Rumah Sakit Fatmawati, Pondok Labu, Jakarta Selatan 12450

Telepon 021-7656971, Fax 021-7656904

Laman : www.feb.upnvj.ac.id, e-mail: febupnvj@upnvj.ac.id

BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI
SEMESTER GANJIL TAHUN AKADEMIK 2022/2023

Hari ini Jumat, tanggal 28 Desember 2022, telah dilaksanakan **Ujian Skripsi** bagi mahasiswa:

Nama : Cathabella Gilliani Putri
NIM : 1910112178
Program Studi : Akuntansi S-1

Dengan Judul Skripsi sebagai berikut :
Pengaruh Audit Tenure, Opinion Shopping, Debt Default, dan Financial Distress terhadap Penerimaan Opini Going Concern

Dinyatakan yang bersangkutan *Lulus / Tidak Lulus* *)

Penguji

No	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Dr. Taufiq Supriadi, SE., MT., CSFA., CertDA	Ketua Penguji	1.
2	Shinta Widyastuti, S.E, M.Acc, Ak., CA	Anggota I	2.
3	Dewi Darmastuti, SE, M.S.Ak	Anggota II**)	3.

Keterangan:

*) Coret yang tidak perlu

***) Dosen Pembimbing

Jakarta, 28 Desember 2022

Mengesahkan

A.n. Dekan

Kaprodi Akuntansi S1

Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak

PRAKATA

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa. Segala puji bagi Allah SWT atas segala Rahmat dan karunia-Nya sehingga peneliti mampu menyelesaikan penelitian ini. Judul yang ditentukan dalam penelitian ini adalah “Pengaruh *Audit Tenure, Opinion Shopping, Debt Default, dan Financial Distress* terhadap Penerimaan Opini *Going Concern*”. Pada kesempatan ini, penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada orang-orang yang penulis hormati dan cintai yang membantu secara langsung maupun tidak langsung selama penyelesaian skripsi ini. Penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Ibu dan Bapak, yaitu Bapak Arif Budiyo dan Ibu Endang Siwi Restuti yang telah memberikan banyak kasih sayang, doa, dan dukungan baik dalam bentuk moral dan material kepada penulis selama penyelesaian skripsi ini.
2. Keluarga besar yang telah mendukung serta menjadi *support system* bagi penulis selama menyelesaikan studi serta proses penyusunan skripsi ini.
3. Ibu Dewi Darmastuti SE, M.S.Ak selaku dosen pembimbing skripsi yang selalu memberikan saran, kritik, dukungan serta motivasi yang membangun dan tidak hentinya membimbing penulis dengan sabar dalam mengerjakan skripsi ini hingga selesai.
4. Bapak Dr. Taufiq Supriadi, SE., MT., CSFA., CertDA dan Ibu Shinta Widyastuti, S.E, M.Acc, Ak., CA selaku dosen penguji skripsi yang secara sukarela telah memberikan banyak masukan dan saran-saran untuk perbaikan skripsi ini.
5. Sahabat seperjuangan, Eli, Farhana, Viola, Mitha, Salsa, Nadita, Sophi, dan Dhila yang telah memberikan dukungan dan memberikan warna dalam menjalani kehidupan perkuliahan dan selalu berproses bersama untuk menjadi lebih baik lagi.
6. Teman-teman satu bimbingan skripsi Intan, Ega, Sandrina, dan Fahri yang telah membantu penulis dalam mengerjakan skripsi serta memberikan saran dan bantuan yang bermanfaat.
7. Untuk teman-teman SKB yang penulis tidak dapat sebutkan satu persatu tetapi tidak mengurangi rasa sayang dan bangga penulis kepada mereka, karena telah memotivasi penulis untuk menyelesaikan skripsi dan membantu serta

menemani penulis selama masa perkuliahan berlangsung. Penulis meminta maaf untuk semua kesalahan dan mengucapkan terima kasih kepada seluruh keluarga SKB.

8. Teman-teman S1 Akuntansi angkatan 2019 yang tidak bisa disebutkan satu persatu tanpa mengurangi rasa hormat sekalipun. Terima kasih atas kebersamaannya.

Penulis menyadari bahwa karya ilmiah ini tidak lepas dari sempurna sehingga penulis menyadari bahwa kekeliruan sangat mungkin terjadi. Oleh karena itu, penulis mengharapkan saran dan kritik yang bersifat membangun dari pembaca. Penulis berharap karya ilmiah ini dapat bermanfaat bagi penulis dan pembaca.

Jakarta, Desember 2022

(Cathabella Gilliani Putri)

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL	i
HALAMAN JUDUL	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS	iii
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI	iv
PENGESAHAN	v
LEMBAR PERBAIKAN UJIAN SKRIPSI	vi
ABSTRACT	vii
ABSTRAK	viii
BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI	ix
PRAKATA	x
DAFTAR ISI	xii
DAFTAR TABEL	xv
DAFTAR GAMBAR	xvi
DAFTAR LAMPIRAN	xvii
BAB I	1
PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Perumusan Masalah	9
1.3. Tujuan Penelitian	10
1.4. Manfaat Hasil Penelitian	10
BAB II	12
TINJAUAN PUSTAKA	12
2.1. Landasan Teori.....	12
2.1.1. Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>).....	12
2.1.2. Teori Sinyal (<i>Signaling Theory</i>).....	14
2.1.3. <i>Going Concern</i>	16
2.1.4. Opini Audit <i>Going Concern</i>	17
2.1.5. <i>Audit Tenure</i>	19
2.1.6. <i>Opinion Shopping</i>	20
2.1.7. <i>Debt Default</i>	22
2.1.8. <i>Financial Distress</i>	23
2.1.9. Profitabilitas.....	28

2.1.10. Tahun Covid-19	29
2.1.11. Industri	29
2.2. Hasil Penelitian Sebelumnya.....	30
2.3. Model Penelitian	45
2.4. Hipotesis.....	47
2.4.1. <i>Audit Tenure</i> dan Penerimaan Opini <i>Going Concern</i>	47
2.4.2. <i>Opinion Shopping</i> dan Penerimaan Opini <i>Going Concern</i>	48
2.4.3. <i>Debt Default</i> dan Penerimaan Opini <i>Going Concern</i>	49
2.4.4. <i>Financial Distress</i> dan Penerimaan Opini <i>Going Concern</i>	51
BAB III.....	53
METODOLOGI PENELITIAN	53
3.1. Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	53
3.1.1. Definisi Operasional	53
3.1.2. Pengukuran Variabel	55
3.2. Penentuan Populasi dan Sampel.....	59
3.2.1. Populasi	59
3.2.2. Sampel	59
3.3. Teknik Pengumpulan Data.....	60
3.3.1. Jenis Data.....	60
3.3.2. Sumber Data	60
3.3.3. Pengumpulan Data.....	61
3.4. Teknik Analisis Data.....	61
3.4.1. Teknik Analisis.....	62
3.4.2. Uji Hipotesis	63
BAB IV	66
HASIL DAN PEMBAHASAN	66
4.1. Deskripsi Objek Penelitian Hasil	66
4.2. Deskripsi Data Penelitian.....	68
4.2.1. Analisis Statistik Deskriptif.....	68
4.2.2. Opini Audit <i>Going Concern</i>	69
4.2.3. <i>Audit Tenure</i>	71
4.2.4. <i>Opinion Shopping</i>	72
4.2.5. <i>Debt Default</i>	74
4.2.6. <i>Financial Distress</i>	76

4.2.7. <i>Control Variable</i> (Profitabilitas)	78
4.3. Uji Hipotesis dan Analisis.....	79
4.3.1. Uji Hipotesis	79
4.3.1.1. Uji Kelayakan Model Regresi	79
4.3.1.2. Uji Keseluruhan Model	80
4.3.1.3. Uji Multikolinearitas.....	82
4.3.1.4. Uji Koefisien Determinasi (Uji R ²).....	84
4.3.1.5. Uji Wald (t).....	85
4.3.1.6. Model Regresi Logistik	87
4.4. Pembahasan.....	89
4.4.1. Pengaruh <i>Audit Tenure</i> Terhadap Penerimaan Opini Audit <i>Going Concern</i>	89
4.4.2. Pengaruh <i>Opinion Shopping</i> Terhadap Penerimaan Opini Audit <i>Going Concern</i>	91
4.4.3. Pengaruh <i>Debt Default</i> Terhadap Penerimaan Opini Audit <i>Going Concern</i>	92
4.4.4. Pengaruh <i>Financial Distress</i> Terhadap Penerimaan Opini Audit <i>Going Concern</i>	94
4.4.5. Pengaruh Profitabilitas Terhadap Penerimaan Opini Audit <i>Going Concern</i>	96
4.5. Keterbatasan Penelitian	97
BAB V.....	99
KESIMPULAN DAN SARAN	99
5.1. Simpulan	99
5.2. Saran.....	100
DAFTAR PUSTAKA	102
RIWAYAT HIDUP	110
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

Tabel 1. Matriks Penelitian Sebelumnya	41
Tabel 2. Kriteria Sampel Penelitian	66
Tabel 3. Tabulasi Sampel Menurut Sektor	67
Tabel 4. Hasil Uji Statistik Deskriptif	68
Tabel 5. Ringkasan Data Opini <i>Going Concern</i>	69
Tabel 6. Ringkasan Data Opini <i>Going Concern</i> per Industri dan Tahun	70
Tabel 7. Ringkasan Data <i>Opinion Shopping</i>	73
Tabel 8. Ringkasan Data <i>Opinion Shopping</i> per Industri dan Tahun	73
Tabel 9. Ringkasan Data <i>Debt Default</i>	75
Tabel 10. Ringkasan Data <i>Debt Default</i> per Industri dan Tahun	75
Tabel 11. Ringkasan Data <i>Financial Distress</i>	77
Tabel 12. Ringkasan Data <i>Financial Distress</i> per Industri dan Tahun	77
Tabel 13. Hasil Hosmer and Lemeshow's "Goodness of Fit Test"	80
Tabel 14. Hasil Uji -2 Log Likelihood Awal	80
Tabel 15. Hasil Uji -2 Log Likelihood Akhir	81
Tabel 16. Hasil Omnibus Tests of Model Coefficients	81
Tabel 17. Hasil Uji Multikolinearitas	83
Tabel 18. Hasil Uji Koefisien Determinasi	84
Tabel 19. Hasil Uji Wald	85

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. Model Penelitian	47
----------------------------------	----

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Daftar Perusahaan Non Keuangan (Sampel Penelitian)
- Lampiran 2 Data Tabulasi Variabel
- Lampiran 3 Hasil Output SPSS