



**PENGARUH *OPINION SHOPPING* DAN *DEBT DEFAULT*
TERHADAP OPINI AUDIT *GOING CONCERN* DENGAN
PANDEMI COVID-19 SEBAGAI VARIABEL MODERASI**

SKRIPSI

ADISTI SURYANINGTYAS PUTRI WIRAWAN 2110112088

**PROGRAM SARJANA AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN" JAKARTA
2024**



**PENGARUH *OPINION SHOPPING* DAN *DEBT DEFAULT*
TERHADAP OPINI AUDIT *GOING CONCERN* DENGAN
PANDEMI COVID-19 SEBAGAI VARIABEL MODERASI**

SKRIPSI

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

ADISTI SURYANINGTYAS PUTRI WIRAWAN 2110112088

**PROGRAM SARJANA AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN" JAKARTA
2024**

PERNYATAAN ORISINALITAS

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

Nama : Adisti Suryaningtyas Putri Wirawan

NIM. : 2110112088

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

Jakarta, 10 Desember 2024

Yang menyatakan,



Adisti Suryaningtyas Putri Wirawan

**PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI
UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS**

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

Nama : Adisti Suryaningtyas Putri Wirawan
NIM : 2110112088
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : S1 Akuntansi
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 *Opinion Shopping* dan *Debt Default* terhadap Opini Audit Going Concern dengan Pandemi Covid-19 sebagai Variabel Moderasi

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 : 10 Desember 2024

Yang menyatakan,



Adisti Suryaningtyas Putri Wirawan

SKRIPSI

PENGARUH *OPINION SHOPPING* DAN *DEBT DEFAULT* TERHADAP OPINI AUDIT *GOING CONCERN* DENGAN PANDEMI COVID-19 SEBAGAI VARIABEL MODERASI

Dipersiapkan dan disusun oleh:

ADISTI SURYANINGTYAS PUTRI WIRAWAN 2110112088

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal : 7 Januari 2025
dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima

Akhmad Saebani, S.E., M.Si., CMA, CBV
Ketua Penguji

Retna Sari, S.E., M.Ak
Penguji I

Dr. Eko Yulianto, SE., M.Sc., CA., CFE
Penguji II



Dr. Jubaedah, S.E., M.M
Dekan

Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak
Koordinator Program Studi

Disahkan di : Jakarta

Pada Tanggal : 7 Januari 2025

***The Effect of Opinion Shopping and Debt Default On Going Concern Audit
Opinion with Covid-19 Pandemic as a Moderating Variable***

By Adisti Suryaningtyas Putri Wirawan

Abstract

This study aims to examine the influence of opinion shopping and debt default on going concern audit opinions, with the moderating variable of the Covid-19 pandemic. The population in this research comprises transportation and logistics sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange during the observation period from 2018 to 2021. The sample was selected using a purposive sampling technique, resulting in 92 samples from 23 companies. This quantitative study used secondary data, with hypothesis testing conducted using a logistic regression model processed through STATA 13 software at a 0.05 (5%) significance level. The findings reveal that opinion shopping and debt default have a positive effect, while the Covid-19 pandemic does not moderate the relationship between opinion shopping and debt default on going concern audit opinions.

Keywords: *Going concern audit opinion, opinion shopping, debt default, and Covid-19 pandemic.*

Pengaruh *Opinion Shopping* dan *Debt Default* terhadap Opini Audit *Going Concern* dengan Pandemi Covid-19 sebagai Variabel Moderasi

Oleh Adisti Suryaningtyas Putri Wirawan

Abstrak

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh *opinion shopping* dan *debt default* terhadap opini audit *going concern* dengan variabel moderasi pandemi Covid-19. Populasi yang digunakan pada penelitian ini merupakan perusahaan sektor transportasi & logistik yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia dengan tahun observasi 2018-2021. Pemilihan sampel dilakukan dengan memanfaatkan teknik *purposive sampling* dan memperoleh 92 sampel dari 23 perusahaan. Penelitian ini berjenis kuantitatif dengan memanfaatkan data sekunder. Pengujian hipotesis menggunakan model regresi logistik yang diolah menggunakan *software* STATA 13 dengan tingkat signifikansi 0,05 (5%). Hasil pengujian diperoleh *opinion shopping* dan *debt default* berpengaruh positif pada opini audit *going concern*. Sedangkan, pandemi Covid-19 tidak dapat memoderasi *opinion shopping* dan *debt default* terhadap opini audit *going concern*.

Kata kunci: Opini audit *going concern*, *opinion shopping*, *debt default*, dan pandemi Covid-19.



KEMENTERIAN PENDIDIKAN TINGGI, SAINS,
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
SIDANG TUGAS AKHIR
SEMESTER GANJIL TAHUN AKADEMIK 2024/2025

Hari ini Selasa, tanggal 7 Januari 2025, telah dilaksanakan **Ujian Tugas Akhir** bagi mahasiswa:

Nama : Adisti Suryaningtyas Putri Wirawan
NIM : 2110112088
Program Studi : Akuntansi S-1

Dengan Judul Tugas Akhir :
Pengaruh *Opinion Shopping* dan *Debt Default* terhadap Opini Audit *Going Concern* dengan Pandemi Covid-19 sebagai Variabel Moderasi

Dinyatakan yang bersangkutan *Lulus / Tidak Lulus* *)

Penguji

No	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Akhmad Saebani, S.E., M.Si., CMA, CBV	Ketua Penguji	1.
2	Retna Sari, S.E., M.Ak	Anggota I	2.
3	Dr. Eko Yulianto, SE., M.Sc., CA., CFE	Anggota II**)	3.

Keterangan:

*) Coret yang tidak perlu
**) Dosen Pembimbing

Jakarta, 7 Januari 2025
Mengesahkan
A.n. Dekan
Kaprodik Akuntansi S1

Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak

PRAKATA

Puji dan syukur atas kehadiran Allah SWT, karena berkat rahmat dan karunia-Nya penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Pengaruh *Opinion Shopping* dan *Debt Default* terhadap Opini Audit *Going Concern* dengan Pandemi Covid-19 sebagai Variabel Moderasi”. Penyusunan tugas akhir ini dapat terselesaikan karena bantuan serta do’a dari berbagai pihak. Pada kesempatan ini penulis menyampaikan rasa terima kasih kepada Bapak Dr. Eko Yulianto., SE., M.Sc., CA., CFE selaku dosen pembimbing yang telah memberikan saran, arahan, perhatian, motivasi, dan ilmu-ilmu yang sangat bermanfaat selama penyusunan skripsi.

Selain itu, penulis mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya terutama kepada ibu yang telah melimpahkan rasa cinta dan sayang kepada penulis, ayah, adik dan keluarga yang telah memberikan dukungan mental, do’a, motivasi, perhatian, dan kasih sayang yang tidak dapat terukur. Penulis juga menyampaikan rasa terima kasih kepada teman-teman Farah, Sifonne, Novi, Afra, Rani, Shifa, Aliza, Dinda, Annisa, Untsa, dan Nabila yang telah bersama penulis dari awal masa perkuliahan hingga akhir, selalu menjadi wadah bertukar pikiran, memberikan motivasi, dan kebahagiaan. Serta teman-teman yang telah bersama penulis sejak lama Shavina, Amanda, Amel, Dwiko, Reza, Zahra, Citra, dan Lia yang terus memberikan dukungan dan waktunya untuk penulis. Rasa terima kasih juga penulis sampaikan kepada seluruh dosen, staff, dan jajarannya yang memberikan ilmu-ilmu dan wawasan yang berharga selama masa perkuliahan. Penulis berharap penelitian ini dapat memberikan manfaat untuk seluruh individu yang membacanya.

Jakarta, 9 Desember 2024



Adisti Suryaningtyas Putri Wirawan

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMBUNG.....	i
HALAMAN JUDUL.....	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS	iii
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI	iv
PENGESAHAN	v
<i>ABSTRACT</i>	vi
ABSTRAK	vii
BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI.....	viii
PRAKATA.....	ix
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL.....	xiii
DAFTAR GAMBAR	xiv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1. Latar Belakang.....	1
1.2. Rumusan Masalah	6
1.3. Tujuan Penelitian.....	6
1.4. Manfaat Penelitian.....	7
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	9
2.1. Landasan Teori	9
2.1.1. Teori Sinyal	9
2.1.2. Opini Audit <i>Going Concern</i>	9
2.1.3. <i>Opinion Shopping</i>	10
2.1.4. <i>Debt Default</i>	11
2.1.5. Pandemi Covid-19	12
2.2. Hasil Penelitian Sebelumnya.....	13
2.3. Model Penelitian.....	26
2.4. Hipotesis	26
2.4.1. Pengaruh <i>Opinion Shopping</i> terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i>	26
2.4.2. Pengaruh <i>Debt Default</i> terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i>	27

2.4.3.	Pengaruh <i>Opinion Shopping</i> terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i> dengan Pandemi Covid-19 sebagai Pemoderasi.....	28
2.4.4.	Pengaruh <i>Debt Default</i> terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i> dengan Pandemi Covid-19 sebagai Pemoderasi	29
BAB III METODE PENELITIAN		30
3.1.	Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	30
3.1.1.	Definisi Operasional.....	30
3.1.2.	Pengukuran Variabel	31
3.2.	Populasi dan Sampel	32
3.2.1.	Populasi	32
3.2.2.	Sampel	33
3.3.	Teknik Pengumpulan Data	33
3.3.1.	Jenis Data	33
3.3.2.	Sumber Data	33
3.3.3.	Teknik Pengumpulan Data	33
3.4.	Teknik Analisis Data	34
3.4.1.	Analisis Statistik Deskriptif.....	34
3.4.2.	<i>Odds Ratio</i>	34
3.4.3.	Uji Keseluruhan Model (<i>Overall Model Fit</i>).....	35
3.4.4.	Uji Kelayakan Model (<i>Goodness of Fit Test</i>).....	35
3.4.5.	Uji Multikolinieritas	35
3.4.6.	Uji Koefisien Determinasi	35
3.4.7.	Tabel Klasifikasi.....	36
3.4.8.	Analisis Regresi Logistik	36
3.4.9.	Uji Hipotesis	37
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN		38
4.1.	Deskripsi Obyek Penelitian	38
4.2.	Deskripsi Data Penelitian	40
4.3.	Uji Hipotesis dan Analisis	41
4.3.1.	Analisis Statistik Deskriptif.....	41
4.3.2.	Uji Multikolinieritas	43

4.3.3.	Uji Keseluruhan Model (<i>Overall Model Fit</i>).....	44
4.3.4.	Uji Kelayakan Model (<i>Goodness of Fit Test</i>).....	45
4.3.5.	Tabel Klasifikasi.....	46
4.3.6.	Uji Koefisien Determinasi	47
4.3.7.	<i>Odds Ratio</i>	48
4.3.8.	Analisis Regresi Logistik	48
4.4.	Pembahasan	53
4.4.1.	Pengaruh <i>Opinion Shopping</i> terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i>	53
4.4.2.	Pengaruh <i>Debt Default</i> terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i>	55
4.4.3.	Pandemi Covid-19 dalam Memoderasi <i>Opinion Shopping</i> terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i>	57
4.4.4.	Pandemi Covid-19 dalam Memoderasi <i>Debt Default</i> terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i>	58
BAB V SIMPULAN DAN SARAN.....		59
5.1.	Simpulan.....	59
5.2.	Keterbatasan Penelitian	60
5.3.	Saran	60
DAFTAR PUSTAKA		62
RIWAYAT HIDUP		
LAMPIRAN		

DAFTAR TABEL

Tabel 1. Hasil Survei BPS 2020 Sektor Terdampak	2
Tabel 2. Hasil Survei BPS 2020 Penurunan Permintaan Konsumen	2
Tabel 3. Komposisi Pemegang Saham PT Express Transindo Utama Tbk	3
Tabel 4. Matriks Penelitian Sebelumnya	20
Tabel 5. Kriteria Pemilihan Sampel	33
Tabel 6. Kriteria Sampel Penelitian	39
Tabel 7. Data Statistik Deskriptif.....	41
Tabel 8. Hasil Uji Multikolinieritas	43
Tabel 9. Uji Keseluruhan Model Sebelum Moderasi.....	44
Tabel 10. Uji Keseluruhan Model Setelah Moderasi	44
Tabel 11. Hasil Uji Kelayakan Model Sebelum Moderasi	45
Tabel 12. Hasil Uji Kelayakan Model Setelah Moderasi.....	46
Tabel 13. Hasil Tabel Klasifikasi.....	46
Tabel 14. Hasil Uji Koefisien Determinasi Model Sebelum Moderasi	47
Tabel 15. Hasil Uji Koefisien Determinasi Model Setelah Moderasi.....	47
Tabel 16. Hasil <i>Odds Ratio</i>	48
Tabel 17. Hasil Uji Regresi Logistik Sebelum Moderasi	49
Tabel 18. Hasil Uji Regresi Logistik Setelah Moderasi.....	50
Tabel 19. Hasil Hipotesis	53

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. Model Penelitian	26
----------------------------------	----

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Daftar Nama Perusahaan Sektor Transportasi & Logistik.....	67
Lampiran 2. Data <i>Opnion Shopping</i>	68
Lampiran 3. Data <i>Debt Default</i>	69
Lampiran 4. Data Pandemi Covid-19.....	72
Lampiran 5. Data Opini Audit <i>Going Concern</i>	73
Lampiran 6. Data <i>Output</i> STATA v.13.....	74
Lampiran 7. Lembar Perbaikan.....	77