



**PENGARUH *OPINION SHOPPING*, REPUTASI KAP, *AUDIT
TENURE* DAN KONDISI KEUANGAN TERHADAP PEMBERIAN
OPINI AUDIT *GOING CONCERN* PADA PERUSAHAAN
MANUFAKTUR**

SKRIPSI

RIBKHA LAURA 1610112222

**PROGRAM SARJANA AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN JAKARTA
2020**



**PENGARUH *OPINION SHOPPING*, REPUTASI KAP, *AUDIT
TENURE* DAN KONDISI KEUANGAN TERHADAP PEMBERIAN
OPINI AUDIT *GOING CONCERN* PADA PERUSAHAAN
MANUFAKTUR**

SKRIPSI

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

RIBKHA LAURA 1610112222

**PROGRAM SARJANA AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN JAKARTA
2020**

PERNYATAAN ORISINALITAS

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

Nama : Ribkha Laura

NIM. : 1610112222

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

Jakarta, 24 Juni 2020


(Ribkha Laura)

PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

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

Nama : Ribkha Laura
NIM : 1610112222
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*, Reputasi KAP, dan *Audit Tenure* Terhadap Pemberian Opini Audit *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 : 24 Juni 2020

Yang menyatakan,


Ribkha Laura

SKRIPSI

PENGARUH *OPINION SHOPPING*, REPUTASI KAP, AUDIT TENURE DAN KONDISI KEUANGAN TERHADAP PEMBERIAN OPINI AUDIT *GOING CONCERN*

Dipersiapkan dan disusun oleh:

Ribkha Laura 1610112222

**Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal: 17 April 2020 dan
dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima**



Drs. Panubut Simorangkir, Ak., MM, CA
Ketua Penguji



Sumilir, SE., M.M
Penguji I



Husnah Nur Laela Ermaya, SE., MM., Ak., CA., CGP
Penguji II (Pembimbing)



Akhmad Saebani, SE., M.Si., CMA., CBV
Ketua Jurusan



Andi Manggala, SE., M.Sc
Ketua Program Studi

Disahkan di : Jakarta

Pada tanggal : 01 Juli 2020

The Effect of Opinion Shopping, Reputation of KAP, Audit Tenure and Financial Conditions On-Going Concern Audit Opinion

By Ribkha Laura

Abstract

This research is a quantitative study aimed to examine the effect of opinion shopping is measured by changing auditors after getting going concern audit opinion, KAP reputation is measured from the KAP big four and KAP non-big four, audit tenure is measured by the length of the engagement period between client and auditors, and financial conditions is measured by the Altman Zscore Modified method of providing going-concern audit opinions. The population in this study are manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange and the websites of each company for the 2016-2018 period that were selected using the purposive sampling method. Hypothesis testing in this study using Logistic Regression Analysis with the SPSS program and a significance level of 5%. The independent variable influencing the dependent variable in this study was shown at 69,8% while the remaining 30,2% was influenced by other factors. The results of this study explain that opinion shopping, audit tenure and financial conditions have a significant positive effect ongoing concern audit opinion, meanwhile KAP reputation has no effect ongoing concern audit opinion

Keywords: *opinion shopping, the reputation of KAP, audit tenure, financial conditions, and going concern audit opinion.*

Pengaruh *Opinion Shopping*, Reputasi KAP, *Audit Tenure* dan Kondisi Keuangan Terhadap Pemberian Opini Audit *Going Concern*

Oleh Ribkha Laura

Abstrak

Penelitian ini merupakan penelitian kuantitatif yang bertujuan untuk menguji pengaruh *opinion shopping* yang diukur dengan melakukan pergantian auditor setelah mendapatkan opini audit *going concern*, reputasi KAP yang diukur dari KAP big four dan KAP non big four, *audit tenure* yang diukur dengan lamanya masa perikatan antara klien dengan auditor, dan kondisi keuangan yang diukur dengan metode *Altman Zscore Modified* terhadap pemberian opini audit *going concern*. Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia dan website masing-masing perusahaan periode 2016-2018 yang dipilih dengan menggunakan metode *purposive sampling*. Pengujian hipotesis dalam penelitian ini menggunakan Analisis Regresi Logistik dengan program SPSS dan tingkat signifikansi 5%. Variabel bebas mempengaruhi variabel terikat pada penelitian ini ditunjukkan sebesar 69,8% sedangkan sisanya sebesar 30,2% dipengaruhi oleh faktor lain. Hasil penelitian ini menjelaskan bahwa *opinion shopping*, *audit tenure*, kondisi keuangan berpengaruh signifikan positif terhadap opini audit *going concern* sedangkan reputasi KAP tidak berpengaruh terhadap opini audit *going concern*.

Kata kunci : *opinion shopping*, reputasi KAP, *audit tenure*, kondisi keuangan dan opini audit *going concern*.

PRAKATA

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yesus karena atas segala kebaikan, berkat, serta karunia-Nya penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “*Pengaruh Opinion Shopping, Reputasi KAP, Audit Tenure, dan Kondisi Keuangan terhadap Pemberian Opini Audit Going Concern*” dengan baik.

Pada kesempatan kali ini penulis menyampaikan terima kasih kepada kedua orang tua penulis, Bapak Surungan Simanjuntak dan Ibu Rodeaty Sitohang serta kedua abang saya Valendo Batara dan Jonathan, tante Renti Siahaan dan kakak ipar Sondang Nababan yang terus memberikan *support* dan doa kepada saya. Penulis menyampaikan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada Ibu Husnah Nur Laela Ermaya, SE.,MM.,Ak.,CA.,CGP dan Bapak Edi Warman, SE.,MM selaku Dosen Pembimbing yang telah memberikan banyak arahan, serta saran yang bermanfaat dalam menyelesaikan penelitian ini. Penulis berterima kasih kepada Bapak Andi Manggala Putra, S.E.,M.Sc.,CGP selaku Ketua Program Studi dan tidak lupa kepada Bapak Khoirul Aswar, S.E.,M.Sc selaku dosen pembimbing akademik serta dosen-dosen Akuntansi S1 Fakultas Ekonomi dan Bisnis lain yang senantiasa memberikan bimbingan, saran, serta arahan yang bermanfaat bagi penulis.

Penulis juga mengucapkan terima kasih kepada Kinanti, Wiliana, Fadilla, Firda, Monica, Cynthia, Chintary, Galih, Eka, Sela, Dela, Ida, May, Yoga, Intan, Yohan selaku teman yang selalu memberikan semangat, dukungan, serta inspirasi selama masa perkuliahan. Penulis juga mengucapkan terima kasih kepada teman-teman Akuntansi S1 yang tidak bisa disebutkan satu persatu atas segala bantuan secara langsung maupun tidak langsung dalam menyelesaikan penelitian. Kepada Indry Sitorus selaku sahabat penulis yang telah menemani hari-hari penulis sampai menyelesaikan penelitian ini, terima kasih atas motivasi dan semangat yang diberikan kepada penulis. Semoga penelitian ini dapat bermanfaat.

Jakarta, 24 Juni 2020,

Ribkha Laura

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL	i
PERNYATAAN ORISINALITAS	iii
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI	iv
ABSTRACT.....	v
ABSTRAK.....	vi
LEMBAR PENGESAHAN	vii
PRAKATA.....	viii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL.....	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiv
BAB I METODOLOGI PENELITIAN.....	1
I.1. Latar Belakang	1
I.2. Rumusan Masalah	8
I.3. Tujuan penelitian.....	9
I.4. Manfaat Penelitian	9
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	11
II.1. Landasan Teori.....	11
II.1.1 Teori Agency (Agency Theory).....	11
II.1.2 Teori Sinyal (Signal Theory)	12
II.1.3 Opini Audit	13
II.1.4 Opini Audit <i>Going Concern</i>	16
II.1.5 <i>Opinion Shopping</i>	20
II.1.6 Reputasi KAP.....	21
II.1.7 <i>Audit Tenure</i>	22
II.1.8 Kondisi Keuangan.....	24
II.1.8.1 Pengertian Kondisi Keuangan.....	24
II.1.8.2 Pengukuran Kondisi Keuangan.....	25
II.2 Penelitian Terdahulu	27
II.3 Model Penelitian Empirik	34
II.4 Pengembangan Hipotesis	36
II.4.1 Pengaruh <i>Opinion Shopping</i> Terhadap Pemberian Opini Audit <i>Going Concern</i>	36
II.4.2 Pengaruh Reputasi KAP Terhadap Pemberian Opini Audit	37

II.4.3	Pengaruh <i>Audit Tenure</i> Terhadap Pemberian Opini Audit <i>Going Concern</i> ...	38
II.4.4	Pengaruh Kondisi Keuangan Terhadap Pemberian Opini Audit <i>Going Concern</i>	39
BAB III	METODOLOGI PENELITIAN	40
III.1	Definisi Operasionalisasi dan Pengukuran Variabel.....	40
III.1.1	Variabel Dependen.....	40
III.1.2	Variabel Independen	41
III.2	Populasi dan Sampel	44
III.2.1	Populasi.....	44
III.2.2	Sampel.....	44
III.3	Teknik Pengumpulan Data.....	45
III.3.1	Jenis dan Sumber Data	45
III.3.2	Metode Pengumpulan Data	46
III.4	Teknik Analisis Data dan Uji Hipotesis	46
III.4.1	Teknik Analisis Data.....	46
III.4.1.1	Statistik Deskriptif	47
III.4.1.2	Uji Multikolonieritas.....	47
III.4.1.3	Uji Keseluruhan Model (<i>Overall Fit Model Test</i>).....	47
III.4.1.4	Uji Kelayakan Model (<i>Goodness of Fit Test</i>)	48
III.4.1.5	Uji Koefisien Determinasi (<i>Nagelkere's R Square</i>)	48
III.4.1.6	Uji Matriks Klasifikasi.....	49
III.4.2	Uji Hipotesis	49
III.4.2.1	Uji Signifikansi Koefisien Regresi (<i>Uji Wald</i>).....	49
III.4.2.2	Model Regresi.....	50
BAB IV	HASIL DAN PEMBAHASAN	51
IV.1	Hasil Penelitian	51
IV.1.1	Deskripsi Objek Penelitian.....	51
IV.1.2	Deskripsi Data Penelitian.....	55
IV.1.3	Teknik Analisis Data.....	66
IV.1.3.1	Analisis Deskriptif	66
IV.1.3.2	Uji Multikolinearitas	70
IV.1.3.3	Uji Keseluruhan Model (<i>Overall Fit Model Test</i>).....	71
IV.1.3.4	Uji Kelayakan Model (<i>Hosmer and Lameshow Test</i>)	73
IV.1.3.5	Uji Koefisien Determinasi (<i>Nagelkerke's R Square</i>).....	74

IV.1.3.6	Uji Matriks Klasifikasi	75
IV.1.4	Uji Hipotesis	76
IV.1.4.1	Uji Signifikansi Koefisien Regresi	76
IV.1.4.2	Model Regresi Logistik.....	78
IV.2	Pembahasan.....	81
IV.2.1	Pengaruh Opinion Shopping Terhadap Pemberian Opini Audit <i>Going Concern</i>	81
IV.2.2	Pengaruh Reputasi KAP Terhadap Pemberian Opini Audit Going Concern..	83
IV.2.3	Pengaruh Audit Tenure Terhadap Pemberian Opini Audit Going Concern....	85
IV.2.4	Pengaruh Kondisi Keuangan Terhadap Pemberian Opini Audit Going Concern	87
BAB V	SIMPULAN DAN SARAN	90
V.1	Simpulan	90
V.2	Keterbatasan.....	91
V.3	Saran	91
	DAFTAR PUSTAKA.....	92

DAFTAR TABEL

Tabel 1.	Kriteria Titik Cut Off Model Z Score.....	27
Tabel 2.	Kriteria Uji Keseluruhan Model	48
Tabel 3.	Kriteria Uji Kelayakan Model	48
Tabel 4.	Kriteria Uji Signifikansi Koefisien Regresi.....	49
Tabel 5.	Penentuan Sampel Berdasarkan Kriteria	51
Tabel 6.	Daftar Perusahaan Sampel.....	52
Tabel 7.	Data Variabel Dependen dan Independen Penelitian	56
Tabel 8.	Analisis Statistik Deskriptif.....	66
Tabel 9.	Frekuensi <i>Opinion Shopping</i>	68
Tabel 10.	Frekuensi Reputasi KAP	68
Tabel 11.	Frekuensi <i>Audit Tenure</i>	69
Tabel 12.	Frekuensi Kondisi Keuangan	69
Tabel 13.	Frekuensi Opini Audit <i>Going Concern</i>	70
Tabel 14.	Uji Multikolinearitas	70
Tabel 15.	Hasil -2 <i>Log Likelihood Block Number</i> = 0	72
Tabel 16.	Hasil -2 <i>Log Likelihood Block Number</i> = 1	72
Tabel 17.	Uji Keseluruhan Model	72
Tabel 18.	Hasil <i>Omnibus Test of Model Coefficients</i>	73
Tabel 19.	Hasil <i>Hosmer and Lemeshow Test</i>	74
Tabel 20.	Hasil Pengujian <i>Nagelkerke's R Square</i>	74
Tabel 21.	Hasil Tabel Klasifikasi	75
Tabel 22.	Hasil Uji <i>Wald</i>	77

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. Panduan Auditor Memberikan Opini Audit <i>Going Concern</i>	19
Gambar 2. Kerangka Pemikiran	34

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Daftar Perusahaan Yang Terdaftar di Tahun 2016-2018
- Lampiran 2 Daftar Perusahaan Yang Tidak Memenuhi Data Penelitian
- Lampiran 3 Daftar Perusahaan Yang Tidak Terpilih Sampel
- Lampiran 4 Daftar Perusahaan Yang Dijadikan Sampel
- Lampiran 5 Data Variabel
- Lampiran 6 Hasil Output SPSS
- Lampiran 7 Laporan Audit Independen