



**PENGARUH *OPINION SHOPPING*, *AUDIT TENURE*
DAN DEBT DEFAULT TERHADAP *OPINI AUDIT*
GOING CONCERN DENGAN UKURAN PERUSAHAAN
SEBAGAI VARIABEL MODERASI
(STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR
YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2016-2019)**

Diajukan Oleh:

HERI SETIYO PURWADI

NIM. 2015-12-140

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MURIA KUDUS
TAHUN 2022**



**PENGARUH *OPINION SHOPPING*, *AUDIT TENURE*
DAN *DEBT DEFAULT* TERHADAP *OPINI AUDIT*
GOING CONCERN DENGAN UKURAN PERUSAHAAN
SEBAGAI VARIABEL MODERASI
(STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR
YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2016-2019)**

Skripsi ini diajukan sebagai salah satu syarat Untuk menyelesaikan jenjang pendidikan Strata Satu (S1) pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus

Diajukan Oleh:

HERI SETIYO PURWADI

NIM. 2015-12-140

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MURIA KUDUS
TAHUN 2022**

HALAMAN PENGESAHAN
PENGARUH OPINION SHOPPING, AUDIT TENURE DAN DEBT DEFAULT
TERHADAP OPINI AUDIT GOING CONCERN DENGAN UKURAN PERUSAHAAN
SEBAGAI VARIABEL MODERASI

(STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG
TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2016-2019)

Oleh:

Heri Setiyo Purwadi

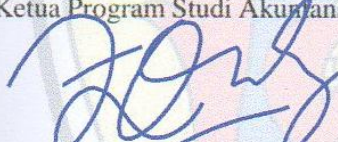
NIM. 2015-12-140

Skripsi ini diajukan untuk dipertahankan dihadapan Tim Penguji Ujian Skripsi
Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus

Kudus, 22 febuari 2022

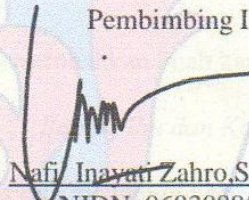
Mengetahui,

Ketua Program Studi Akuntansi



Zuliyati, SE, M.SI, AK
NIDN.0603037801

Pembimbing I



Nafi Inayati Zahro, SE, M.SI
NIDN. 0603088501

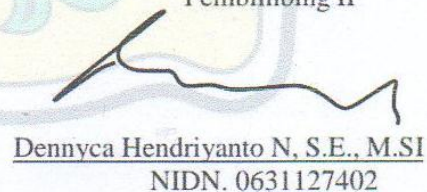
Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis



Dr. Kertati Sumekar, SE, M.SI
NIDN.0616077304

Pembimbing II



Dennyca Hendriyanto N, S.E., M.SI
NIDN. 0631127402

HALAMAN PENGESAHAN PENGUJI

PENGARUH *OPINION SHOPPING*, *AUDIT TENURE* DAN *DEBT DEFAULT* TERHADAP *OPINI AUDIT GOING CONCERN* DENGAN UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI VARIABEL MODERASI

(STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2016-2019)

Oleh:

Heri Setiyo Purwadi

NIM. 2015-12-140

Telah di pertahankan di Depan Dewan Penguji pada hari selasa, tanggal 22 febuari 2022 dan telah dinyatakan memenuhi syarat untuk di terima.

SUSUNAN DEWAN PENGUJI

Ketua

Nafi' Inawati Zahro., S.E.,M.SI
NIDN.0603088501

Anggota

Zaenal Afif, S.E.,M.SI
NIDN.0616077304

Sekretaris

Dennyca Hendriyanto N. S.E., M.Si
NIDN. 0631127402

Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis



Dr. Kertati Sumekar, SE. M.SI
NIDN.0616077304

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

Barangsiapa yang menempuh jalan untuk menuntut ilmu, Allah SWT akan
mudahkan baginya jalan menuju surga

(HR. Muslim no. 2699)

“Hai orang-orang yang beriman, bersabarlah kamu dan kuatkanlah kesabaranmu
dan tetaplah bersiap siaga (di perbatasan negerimu) dan bertakwalah kepada
Allah, supaya kamu beruntung”

(QS. Ali ‘Imran:200)

Kupersembahkan buah karyaku ini untuk:

Bapak, Ibu dan Kakkakku tercinta

Terimakasih untuk setiap doa dan dukungan yang tak pernah usai

Semoga suatu saat nanti aku bisa membuat kalian bangga

Aamiinn

PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

PENGARUH *OPINION SHOPPING*, *AUDIT TENURE* DAN *DEBT DEFAULT* TERHADAP OPINI AUDIT *GOING CONCERN* DENGAN UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI VARIABEL MODERASI

(STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2016-2019)

Dengan ini saya menyatakan bahwa skripsi dengan judul : **“PENGARUH *OPINION SHOPPING*, *AUDIT TENURE*, DAN *DEBT DEFAULT* TERHADAP OPINI AUDIT *GOING CONCERN* DENGAN UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI VARIABEL MODERASI (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2016-2019)”** adalah hasil tulisan saya sendiri, tidak terdapat karya yang pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan di suatu Perguruan Tinggi dan sepanjang sepengetahuan saya juga tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang tertulis diacu dalam naskah ini dan disebutkan dalam daftar pustaka.

Kudus, 22 Febuari 2022

Penyusun

Heri Setiyo Purwadi

NIM. 2015-12-140

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji dan menganalisis pengaruh *opinion shopping*, *audit tenure* dan *debt default* terhadap opini audit *going concern* dengan ukuran perusahaan sebagai variabel moderasi. Populasi penelitian ini pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2016-2019. Metode pengambilan sampel menggunakan *purposive sampling* sehingga memperoleh sampel sebanyak 96 sampel. Teknik analisis data yang digunakan dalam penelitian ini menggunakan Analisis Regresi Logistik dilakukan dengan dibantu menggunakan program SPSS 23. Hasil analisis dari penelitian ini menunjukkan bahwa *opinion shopping* tidak berpengaruh terhadap opini audit *going concern*, *audit tenure* tidak berpengaruh terhadap opini audit *going concern*, *Debt default* berpengaruh positif terhadap opini *audit going concern*. Ukuran perusahaan tidak dapat memoderasi pengaruh *opinion shopping* terhadap opini *audit going concern*. Ukuran perusahaan tidak dapat memoderasi pengaruh *audit tenure* terhadap opini *going concern*, ukuran perusahaan tidak dapat memoderasi pengaruh *debt default* terhadap opini audit *going concern*.

Kata kunci: *opinion shopping*, *audit tenure*, *debt default*, ukuran perusahaan, opini *audit going concern*

ABSTRACT

This study aims to examine and analyze the effect of opinion shopping, audit tenure and debt default on going concern audit opinions with company size as a moderating variable. This population of this study is manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2016-2019 period. The sampling method used purposive sampling so as to obtain a sample of 96 samples. The data analysis technique used in this research is logistic regression analyst done with the help of the spss 23 program. The results of the analysis of this study indicate that opinion shopping has no effect on going concern audit opinion, audit tenure has no effect on going concern audit opinion, debt default has a positive effect on going concern audit opinion. Firm size cannot moderate the effect of audit opinion shopping on going concern audit opinion. Firm size cannot moderate the effect of audit tenure on going concern audit opinion, firm size cannot moderate the effect of debt default on going concern audit opinion.

Keywords: *opinion shopping, audit tenure, debt default, company size, going concern audit opinion*

KATA PENGANTAR

Bismillahirrahmaanirrahiim

Assalamualaikum wr.wb

Puji syukur penulis panjatkan kepada Tuhan yang Maha Esa Allah SWT, atas berkat dan rahmat-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan penelitian ini. Shalawat serta salam tak lupa pula penulis haturkan kepada Nabi Muhammad SAW, keluarga, para sahabat dan pengikut beliau yang masih setia mengikuti dan mengamalkan ajarannya hingga saat ini.

Penelitian berjudul **PENGARUH OPINION SHOPPING, AUDIT TENURE DAN DEBT DEFAULT TERHADAP OPINI AUDIT GOING CONCERN DENGAN UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI VARIABEL MODERASI (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN MANUFATUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2016-2019)** disusun untuk memenuhi tugas akhir yaitu skripsi sebagai salah satu syarat dalam menyelesaikan pendidikan Program Strata 1 (S1) pada program studi Akuntansi di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus.

Proses penyusunan skripsi ini tentunya tidak lepas dari bantuan dan dukungan dari berbagai pihak, oleh karena itu pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih kepada:

1. Allah SWT, Tuhan Semesta Alam yang mencintai hamba-Nya dengan senantiasa memberikan kesehatan, kesempatan, kemudahan, serta menjawab setiap doa hamba-Nya dalam menjalani segala aktivitas sebagai seorang muslim yang berjuang menuntut ilmu di jalan-Nya.
2. Nabi Muhammad SAW, sebagai suri tauladan bagi seluruh khalifah di muka bumi. Semoga keteladanan beliau dalam segala hal akan terus menjadi pedoman bagi penulis dalam memperbaiki diri dengan menjalani kehidupan sebagai seorang muslim.

3. Ibu Nafi' Inayati Zahro S.E., M.Si., dan Bapak Dennyca Hendriyanto N. S.E., M.Si., selaku dosen pembimbing skripsi penulis yang telah membimbing penulis dengan sabar dan selalu memberikan motivasi kepada penulis untuk dapat selalu rajin bimbingan sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi tepat dengan waktunya.
4. Bapak Prof. Dr. Darsono M.Si selaku Rektor Universitas Muria Kudus, beserta seluruh pimpinan universitas.
5. Bapak Dr. Kertati Sumekar, SE. M.SI selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus.
6. Ibu Zuliyati, S.E., M.Si., Ak., selaku Ketua program Studi Akuntansi FEB UMK beserta segenap jajaran pengajar program studi Akuntansi.
7. sustiyati yang telah memberi saran yang baik sehingga penulis lebih cepat dalam menyelesaikan skripsi ini.
8. terimakasih kepada teman- teman angkatan 2015. telah menjadi teman cerita dan teman berbagi keluh kesah sejak SMA yang selalu mendukung keputusan terbaik penulis. Trimakasih juga telah saling peduli satu sama lain dari mulai masalah keluarga, teman dan kuliah hingga sekarang, semoga silaturahmi ini tetap terjaga sampai selamanya, Aamiin. Thanks Guys.
9. terimakasih kepada muhamad ryan hermanto selaku teman-teman penulis dan sahabat yang setia mendengarkan cerita dan ada setiap saat ketika satu sama lain membutuhkan bantuan, yang mendukung sepenuhnya kegiatan apapun selama bermanfaat serta memotivasi penulis untuk cepat menyelesaikan skripsi. Terimakasih teman untuk waktu dan kesempatan bersama kalian selama ini, dan semoga silaturahmi ini terjaga sampai berumah tangga, sampai tua dan selamanya, Aamiin.
10. Maulani sulistiawati baik penulis, terimakasih sudah memberi motivasi dalam susah dan senang dalam memberikan semangat selama ini, semoga silaturahmi ini tetap terjaga, Aamiin
11. Kepada seluruh pihak yang namanya tidak dapat disebutkan satu persatu, penulis mengucapkan terima kasih atas doa, semangat dan motivasinya.

Semoga Allah SWT melimpahkan berkah, rahmat dan hidayah-Nya bagi Bapak, Ibu, Saudara dan teman-teman yang telah membantu penulis dalam segala hal. Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna, oleh karena itu kritik dan saran masih diperlukan dan harap disampaikan untuk menyempurnakannya.

Wassalamualaikum wr.wb

Kudus, 22 Febuari 2022

Penulis,

Heri Setiyo Purwadi

NIM. 2015-12-140



DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PENGESAHAN.....	ii
MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....	iii
PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI.....	iv
ABSTRAKSI.....	v
KATA PENGANTAR.....	vii
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR.....	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1. Latar Belakang Penelitian	1
1.2. Ruang Lingkup.....	7
1.3. Perumusan Masalah.....	8
1.4. Tujuan Penelitian.....	8
1.5. Kegunaan Penelitian.....	9
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	11
2.1. Landasan Teori.....	11
2.2. Hasil Penelitian Terdahulu	22
2.3. Kerangka Pemikiran Teoritis	33
2.4. Perumusan Hipotesis.....	36

BAB III METODE PENELITIAN	45
3.1. Rancangan Penelitian	45
3.2. Definisi Operasional Dan Pengukuran Variabel	45
3.3. Jenis dan Sumber Data	48
3.4. Populasi dan Sampel	49
3.5. Metode Pengumpulan Data	51
3.6. Pengolahan Data.....	51
3.7. Analisis Data	51
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	57
4.1. Gambaran Umum Objek Penelitian	57
4.2. Penyajian Data.....	58
4.3. Analisis Data	58
4.4. Pembahasan.....	73
BAB V PENUTUP.....	81
5.1. Kesimpulan.....	81
5.2. Keterbatasan Penelitian	82
5.3. Saran Penelitian.....	82
DAFTAR PUSTAKA.....	83
LAMPIRAN.....	86

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1 Hasil Penelitian Terdahulu	22
Tabel 3.1 Prosedur Pengambilan Sampel	49
Tabel 3.3 Dasar Pengambilan Keputusan Autokorelasi	55
Tabel 4.1 Penemuan sampel	57
Tabel 4.2 Hasil Analisis Statistik Deskriptif	58
Tabel 4.3 Hasil Uji Normalitas dengan Kolmogorof-Smirnov Test	60
Tabel 4.4 Hasil Uji Multikolonieritas	62
Tabel 4.5 Hasil Pengujian Autokorelasi	63
Tabel 4.6 Hasil Uji Heteroskedasitas.....	64
Tabel 4.7 Hasil Pengujian koefisiensi Determinasi	65
Tabel 4.8 Hasil Uji Koefisiensi Determinasi	70
Tabel 4.9 Hasil Uji simultan	72

DAFTAR GAMBAR

Halaman

Gambar 1.1 Skema Bagan Kerangka Teoritis 35



DAFTAR LAMPIRAN

	Halaman
Lampiran 1 Sampel Penelitian Perusahaan Manufaktur Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Selama Periode Tahun 2014-2019	86
Lampiran 2 Tabulasi Data Perusahaan Manufaktur Yang Tidak Berturut-turut Menerbitkan <i>Annual Report</i> tahun 2016-2019.....	86
Lampiran 3 Tabulasi Data Perusahaan Manufaktur Yang Telah Diaudit Pada Tahun 2016-2019.....	87
Lampiran 4 Tabulasi Data Perusahaan Manufaktur yang Tidak Menyajikan Laporan Keuangan Dalam Bentuk Mata Uang Rupiah	88
Lampiran 5 Hasil Perhitungan <i>Opinion Shopping</i>	99
Lampiran 6 Hasil Perhitungan <i>Audit Tenure</i>	100
Lampiran 7 Hasil Perhitungan <i>Debt default</i>	102
Lampiran 8 Hasil Perhitungan Ukuran Perusahaan	104
Lampiran 9 Hasil Perhitungan opini audit <i>going concern</i>	107
Lampiran 10 Hasil Perhitungan Analisis Moderasi	111