

**PENGARUH *OPINION SHOPPING* DAN *DISCLOSURE* TERHADAP OPINI  
AUDIT *GOING CONCERN* DIMODERASI *PRIOR OPINION***

**SKRIPSI**

**Diajukan kepada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan  
Nasional “Veteran” Jawa Timur**



**Oleh:**

**Anggie Widasari  
17013010001/FE/EA**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL “VETERAN”  
JAWA TIMUR  
2021**

SKRIPSI

**PENGARUH OPINION SHOPPING DAN DISCLOSURE TERHADAP OPINI AUDIT GOING CONCERN DIMODERASI PRIOR OPINION**

Disusun Oleh :

**Anggie Widiasari**  
**17013010001/FEB/EA**

Telah dipertahankan dihadapan dan diterima keabsahan dari Artikel yang akan dipublikasikan pada jurnal Sinta 1-6 oleh TIM Penilai Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi & Bisnis UPN "Veteran" Jatim  
Pada tanggal : 9 Juli 2021

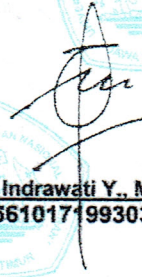
Pembimbing Utama :



**Dr. Rida Perwita S., S.E., M.Aks., Ak. CA, CPA, CIBA**  
**NIP. 384121002931**

Tim Penilai :

Ketua,



**Prof. Dr. Indrawati Y., M.M., Ak., CA, CMA**  
**NIP. 196610171993032001**


Anggota,



**Dr. Dra. Ec. Erna Sulistyowati, M.M.CIBA**  
**NIP. 196702041992032001**

21 JUL 2021

Mengetahui  
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis UPN Veteran Jatim



**Prof. Dr. Svamsul Huda, SE., MT**  
**NIP. 19590828 199003 1001**

## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk membuktikan adanya pengaruh *opinion shopping* dan *disclosure* terhadap opini audit *going concern* dengan *prior opinion* sebagai variabel moderasi. Populasi penelitian ini adalah perusahaan sektor *finance* yang terdaftar di BEI. Sampel dipilih dengan menggunakan teknik *purposive sampling* sejumlah 100 perusahaan. Teknik analisis data yang digunakan SEM berbasis *Partial Least Square* (PLS) dengan software SmartPLS 3.0. Berdasarkan hasil analisis disimpulkan bahwa *opinion shopping* berpengaruh terhadap opini audit *going concern*, sedangkan *disclosure* tidak berpengaruh terhadap opini audit *going concern*. Hasil selanjutnya adalah *opinion shopping* berpengaruh terhadap opini audit *going concern* dimoderasi *prior opinion*, sedangkan *disclosure* tidak berpengaruh terhadap opini audit *going concern* dimoderasi *prior opinion*.

**Kata kunci:** *Opinion Shopping; Disclosure; Prior Opinion; Opini Audit Going Concern.*

## ABSTRACT

*This research goal is to prove the effect of opinion shopping and disclosure on the going concern opinion with prior opinion as moderating variable. The population of this research is companies in sector finance that listed in BEI. The sample is selected with purposive sampling technique of 100 companies. The analysis technique used is SEM based on Partial Least Square (PLS) with SmartPLS 3.0 software. Based on the results, this research found that there is effect of opinion shopping on going concern audit opinion, but there is no effect of disclosure on going concern audit opinion. The next result is there is moderating effect of prior opinion on the effect of opinion shopping on the going concern audit opinion, but there is no moderating effect of prior opinion on the effect of disclosure on the going concern audit opinion.*

**Keyword:** *Opinion Shopping; Disclosure; Prior Opinion; Going Concern Audit Opinion.*

## KATA PENGANTAR

Puji syukur kehadiran Tuhan Yang Maha Esa atas berkat dan limpahan rahmat serta hidayah-Nya, sehingga disini penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul “Pengaruh *Opinion Shopping* dan *Disclosure* terhadap Opini Audit *Going Concern* Dimoderasi *Prior Opinion*” dengan baik. Skripsi ini disusun guna memenuhi syarat dalam menyelesaikan pendidikan program Strata Satu (S1) Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jawa Timur.

Dalam menyelesaikan penyusunan skripsi ini, penulis menyadari dan berterimakasih penuh atas dukungan yang didapat dari berbagai pihak. Oleh karena itu dalam kesempatan ini penulis ingin menyampaikan terima kasih kepada:

1. Prof. Dr. Ir. Akhmad Fauzi. MMT, selaku Rektor Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
2. Prof. Dr. Syamsul Huda, S.E, MT, selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
3. Dr. Dra. Ec. Endah Susilowati, M.Si.,CFrA., CBV selaku Ketua Jurusan Akuntansi Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
4. Dra. Ec. Sari Andayani, M.Aks, CMA, selaku Koordinator Program Studi Akuntansi Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
5. Dr. Rida Perwita S., S.E., M.Aks., Ak, CA, CPA, CIBA selaku Dosen Pembimbing skripsi saya yang telah membantu saya untuk menyelesaikan penyusunan skripsi.

6. Kedua orang tua termasuk kakak, adik, dan saudara-saudara saya yang selalu memberi motivasi, semangat serta doa yang terbaik kepada saya.
7. Seluruh dosen pengajar yang telah memberikan ilmunya selama proses perkuliahan di Fakultas Ekonomi dan Bisnis terutama Jurusan Akuntansi Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
8. Teman-teman saya “FANCY YOU” yang selalu bersedia bertukar pikiran dalam penyusunan skripsi ini.
9. Teman-teman saya Irene dan Sinta yang selalu memberi saran dan semangat selama penyusunan skripsi ini.
10. Teman-teman virtual saya “BLAO” yang selalu memberi support via virtual selama pandemi ini.

Penulis ini mengucapkan terima kasih banyak kepada semua pihak dan apabila ada yang tidak disebutkan penulis mohon maaf. Semoga semua pihak yang telah membantu, amal ibadah dan kebaikannya mendapatkan balasan yang berlimpah dari Tuhan Yang Maha Esa. Amin. Demikian juga penulis menyadari bahwa skripsi ini jauh dari kata sempurna, maka dari itu penulis mengharapkan kritik dan saran yang membangun, sehingga dapat dijadikan acuan dalam penulisan karya-karya ilmiah selanjutnya. Terima kasih.

Surabaya, 22 Juni 2021

Penulis

## DAFTAR ISI

<b>LEMBAR USULAN PENELITIAN .....</b>	<b>i</b>
<b>KATA PENGANTAR .....</b>	<b>ii</b>
<b>DAFTAR ISI .....</b>	<b>iv</b>
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	<b>vii</b>
<b>DAFTAR GAMBAR .....</b>	<b>viii</b>
<b>ABSTRAK .....</b>	<b>ix</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN .....</b>	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	9
1.3 Tujuan Penelitian .....	10
1.4 Manfaat Penelitian .....	10
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....</b>	<b>12</b>
2.1 Penelitian Terdahulu .....	12
2.2 Landasan Teori.....	20
2.2.1. Teori Agensi .....	20
2.2.2. <i>Auditing</i> .....	22
2.2.2.1. Pengertian Audit .....	22
2.2.2.2. Tujuan Audit .....	24
2.2.2.3. Jenis-Jenis Audit .....	25
2.2.2.4. Standar Audit.....	27
2.2.3. Auditor .....	32
2.2.4. Opini Audit.....	36
2.2.5. Opini Audit <i>Going Concern</i> .....	38
2.2.6. <i>Opinion Shopping</i> .....	40
2.2.7. <i>Disclosure</i> .....	41
2.2.8. <i>Prior Opinion</i> .....	43
2.3 Pengaruh <i>Opinion Shopping</i> terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i> .....	44
2.4 Pengaruh <i>Disclosure</i> terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i> .....	46
2.5 Pengaruh <i>Opinion Shopping</i> terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i> dimoderasi <i>Prior Opinion</i> .....	47
2.6 Pengaruh <i>Disclosure</i> terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i> dimoderasi <i>Prior Opinion</i> .....	48
2.7 Kerangka Pemikiran.....	49
2.8 Hipotesis.....	50

<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>	<b>51</b>
3.1 Jenis dan Objek Penelitian.....	51
3.1.1. Jenis Penelitian.....	51
3.1.2. Objek Penelitian.....	51
3.2 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel .....	51
3.2.1. Variabel Dependen .....	52
3.2.1.1. Opini Audit <i>Going Concern</i> .....	52
3.2.2. Variabel Independen .....	52
3.2.2.1. <i>Opinion Shopping</i> .....	52
3.2.2.2. <i>Disclosure</i> .....	52
3.2.3. Variabel Moderasi .....	53
3.2.3.1 <i>Prior Opinion</i> .....	53
3.3 Populasi dan Sampel .....	53
3.3.1. Populasi .....	53
3.3.2. Sampel .....	56
3.4 Sumber Data dan Teknik Pengumpulan Data .....	57
3.5 Teknik Analisis Data .....	58
3.5.1. Model Pengukuran .....	59
3.5.1.1. Analisa Outer Model .....	59
3.5.1.2. Analisa Inner Model .....	60
3.6 Uji Hipotesis .....	61
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>63</b>
4.1 Deskripsi Objek Penelitian.....	63
4.2 Deskripsi Variabel Penelitian .....	64
4.2.1 <i>Opinion Shopping</i> .....	64
4.2.2 <i>Disclosure</i> .....	67
4.2.3 <i>Prior Opinion</i> .....	69
4.2.4 Opini Audit <i>Going Concern</i> .....	71
4.3 Hasil Pengujian Hipotesis .....	73
4.3.1 Analisis <i>Outer Model</i> .....	73
4.3.1.1 Uji <i>Convergent Validity</i> .....	74
4.3.2 Analisis <i>Inner Model</i> .....	75
4.3.2.1 Koefisien Determinan ( $R^2$ ) .....	75
4.3.2.2 <i>Predictive Relevance (Q-square)</i> .....	76
4.3.2.3 <i>Effect Size</i> .....	77
4.4 Uji Hipotesis .....	78
4.5 Pembahasan Hasil Pengujian .....	80
4.5.1 Pengaruh <i>Opinion Shopping</i> terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i> .....	80
4.5.2 Pengaruh <i>Disclosure</i> terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i> .....	81
4.5.3 Pengaruh <i>Opinion Shopping</i> terhadap Opini Audit <i>Going         Concern</i> Dimoderasi <i>Prior Opinion</i> .....	83

4.5.4 Pengaruh <i>Disclosure</i> terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i> Dimoderasi <i>Prior Opinion</i> .....	84
<b>BAB V PENUTUP .....</b>	<b>86</b>
5.1 Kesimpulan.....	86
5.2 Saran.....	87
5.3 Keterbatasan.....	87
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>89</b>
<b>LAMPIRAN .....</b>	<b>93</b>



## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 : Daftar SPAP Berbasis ISA .....	27
Tabel 3.1 : Populasi Penelitian .....	54
Tabel 3.2 : Proses Penentuan Sampel .....	57
Tabel 4.1 : Sampel Penelitian .....	63
Tabel 4.2 : Tabulasi Data untuk Opinion Shopping .....	65
Tabel 4.3 : Tabulasi Data untuk Disclosure .....	67
Tabel 4.4 : Tabulasi Data untuk Prior Opinion .....	69
Tabel 4.5 : Tabulasi Data untuk Opinion Shopping .....	71
Tabel 4.6 : Uji Convergent Validity .....	74
Tabel 4.7 : Uji Koefisien Determinan .....	76
Tabel 4.8 : Uji Effect Size .....	77
Tabel 4.9 : Hasil Uji Hipotesis .....	78

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 : Grafik Pendapatan dan Laba (Rugi) Bersih PT Bank Pembangunan Daerah Banten periode 2016-2019 .....	5
Gambar 1.2 : Grafik Pendapatan dan Laba (Rugi) Bersih PT Intan Baruprana Finance periode 2016-2019 .....	7
Gambar 2.1 : Kerangka Pemikiran .....	49
Gambar 4.1 : Hasil Pengujian Outer Model .....	74