

**PENGARUH DISCLOSURE DAN OPINI AUDIT TAHUN SEBELUMNYA TERHADAP
OPINI AUDIT GOING CONCERN DENGAN OPINION SHOPPING SEBAGAI
VARIABEL MODERASI**

SKRIPSI



Oleh:

JOSHUA CHRISTIAN SIMANJUNTAK

1613010237

PROGRAM STUDI AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN"

JAWA TIMUR

2020

SKRIPSI

**PENGARUH DISCLOSURE DAN OPINI AUDIT TAHUN SEBELUMNYA TERHADAP OPINI
AUDIT GOING CONCERN DENGAN OPINION SHOPPING SEBAGAI VARIABEL
MODERASI**

Disusun Oleh :

JOSHUA CHRISTIAN SIMANJUNTAK

1613010265/FEB/EA

Teah dipertahankan dihadapan dan diterima oleh TIM Penguji Skripsi Program
Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan
Nasional "Veteran" Jawa Timur
Pada Tanggal : 13 Agustus 2020

Pembimbing Utama,


Drs. Ec. Saiful Anwar, M.Si.

NIP. 195803251988031001


Tim Penguji :

Ketua,


Drs. Ec. Siarif Hidayat, M.Si.

NIP. 196610111992032001


Anggota,


Dra. Ec. Tituk Diah W. M.Aks.

NIP. 196701231993032001

Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi Dan Bisnis
Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jawa Timur


Prof. Dr. Svamsul Huda, SE, MT

NIP. 19590828 199003 1001

PENGARUH DISCLOSURE DAN OPINI AUDIT TAHUN SEBELUMNYA TERHADAP OPINI AUDIT GOING CONCERN DENGAN OPINION SHOPPING SEBAGAI VARIABEL MODERASI

ABSTRAK

Opini Audit Going Concern adalah opini yang diberikan oleh auditor independen kepada auditee. Opini ini berisikan penilaian auditor mengenai keberlangsungan hidup perusahaan. Opini ini merupakan salah satu faktor yang menjadi pertimbangan pengambilan keputusan bagi manajemen, kreditur, investor, dan stakeholder lainnya. Populasi dalam penelitian ini adalah seluruh perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2017 dan 2018. Teknik pemilihan sampel menggunakan *purposive sampling* dan diperoleh 25 perusahaan sehingga didapat 50 sampel yang diproses. Pengujian hipotesis menggunakan *analisis multivariate* yaitu *regresi logistik* dengan software E-Views 10.

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh disclosure dan opini tahun sebelumnya terhadap opini audit going concern dengan opinion shopping sebagai variabel moderasi. Penelitian ini memperoleh hasil bahwa disclosure berpengaruh positif namun tidak signifikan terhadap penerimaan opini audit going concern tetapi opini tahun sebelumnya signifikan dan positif terhadap penerimaan opini audit going concern. Opinion shopping dalam memoderasi opini tahun lalu terhadap penerimaan opini audit going concern mendapatkan hasil negatif namun tidak signifikan

Kata kunci : Disclosure, Opini Audit Tahun Lalu, Opini Audit Going Concern, Opinion Shopping

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis ucapkan atas kebaikan kasih kemurahan Tuhan Yesus Kristus yang telah memberikan hikmat-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan Skripsi dengan judul **“PENGARUH DISCLOSURE DAN OPINI AUDIT TAHUN SEBELUMNYA TERHADAP OPINI AUDIT GOING CONCERN DENGAN OPINION SHOPPING SEBAGAI VARIABEL MODERASI”** Skripsi ini disusun satu syarat dalam menyelesaikan Strata Satu (S1) Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.

Penulis menyadari bahwa penyusunan Skripsi ini tidak lepas dari bantuan dan bimbingan semua pihak yang telah memberi bantuan, dorongan dan semangat hingga terselesaikannya penulisan Skripsi ini. Oleh karena itu, penulis mengucapkan terima kasih kepada :

1. Tuhan Yesus Kristus untuk anugerah-Nya yang tidak pernah berhenti
2. Papa, Hendy Johan Simanjuntak dan Mama, Ratna Juwita Naibaho yang selalu medoakan penulis memberikan dukungan moral dan moril dan selalu ada untuk penulis.
3. Keluarga, Hamba-Hamba Tuhan, dan teman-teman Unit Kegiatan Kerohanian Kristen Universitas Pembangunan Nasional “Veteran Jawa Timur. yang selalu mendoakan dan memberi dukungan untuk segera menyelesaikan penelitian ini.
4. Bapak Prof. Dr. Ir. Akhmad Fauzi, MT selaku Rektor Universitas Pembangunan Nasional “Veteran Jawa Timur.
5. Bapak Prof. Dr. Syamsul Huda, SE., MT, selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
6. Bapak Dr. Eko Purwanto, SE., M.Si, selaku Wakil Dekan I Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.

7. Ibu Dr. Dra. Ec. Endah Susilowati, M.Si, selaku Ketua Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
8. Ibu Dra. Ec. Sari Andayani, M. Aks, CMA, selaku Koordinator Program Studi S1 Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
9. Bapak Drs. Ec. Saiful Anwar, M.Si selaku dosen pembimbing yang memberi waktu untuk membimbing penulis.
10. Dosen Program Studi Akuntansi yang telah memberikan bekal ilmu pengetahuan selama penulis menimba ilmu di Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.

Penulis menyadari bahwa kesempurnaan hanya milik Tuhan dan Skripsi penelitian ini masih belum sempurna, semoga Skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi pembaca dan menambah wawasan untuk semua pihak.

Akhirnya kepada semua pihak yang tidak dapat saya sebutkan satu persatu, yang telah membantu selama penyusunan hingga tahap penulisan sampai terselesaikannya Skripsi ini, penulis sampaikan terima kasih yang setulus-tulusnya.

Surabaya, 17 April 2020

Joshua Christian Simanjuntak

DAFTAR ISI

<i>Kata kunci</i> : Disclosure, Opini Audit Tahun Lalu, Opini Audit Going Concern, Opinion Shopping	i
KATA PENGANTAR	ii
DAFTAR ISI	iv
BAB I	1
1.1 Pendahuluan	1
1.1.1. Latar Belakang	1
1.1.2. Rumusan Masalah	4
1.1.3. Tujuan Penelitian	4
1.1.4. Manfaat Penelitian	5
BAB II	6
2.1 Kerangka Teori	6
2.1.1 Stakeholder Theory	6
TABEL THE TRIPLE BOTTOM LINE	9
2.1.2 Disclosure	10
2.1.3 Luas Pengungkapan	10
A. Pengungkapan Wajib (<i>mandatory disclosure</i>)	12
B. Pengungkapan Sukarela (<i>Voluntary Disclosure</i>)	14
2.1.4 Opini Audit.....	14
a. <i>Pendapat wajar tanpa pengecualian (Unqualified Opinion)</i>	14
b. <i>Opini Wajar Tanpa Pengecualian (Modified Unqualified Opinion)</i>	15
c. <i>Pendapat wajar dengan pengecualian (Qualified Opinion)</i>	15
d. <i>Pendapat tidak wajar (Adverse Opinion)</i>	16
e. <i>Pernyataan tidak memberikan pendapat (Disclaimer of Opinion)</i>	16
2.1.5 Going concern	16
2.1.6 Opini Audit Going concern	17
2.1.7 Opini Audit Tahun Sebelumnya.....	22
2.1.8 Opinion Shopping.....	23
2.2 Rumusan Hipotesis	24
2.2.1 Pengaruh Disclosure terhadap Opini Audit Going concern.....	24
2.2.2 Pengaruh Opini Audit Tahun Sebelumnya terhadap Opini Audit Going concern	25

2.2.3	Pengaruh Opinion shopping terhadap Opini Audit Going concern sebagai Variabel Moderasi	25
2.3	Diagram Kerangka Pemikiran	26
BAB III	28
1.1	Rancangan Penelitian	28
1.2	Variabel Penelitian dan Ukurannya	28
1.3	Populasi dan Sampel	34
1.4	Metode Pengumpulan Data.....	37
1.5	Metode Analisa Data	37
1.6	Metode Pengujian Hipotesis.....	37
1.7	Penentuan Model Estimasi	38
1.8	Interpretasi	39
1.9	Regresi Logistik	39
1.10	Pengujian Moderasi	41
BAB IV	42
4.1	Deskripsi Obyek Penelitian	42
4.2	Analisis Statistik Deskriptif	43
4.2.1	Disclosure (X1).....	44
4.2.2	Opini Tahun Lalu (X2)	44
4.2.3	Leverage (X3)	48
4.2.4	Profitability (X4).....	49
4.2.5	Ukuran Perusahaan (X5).....	49
4.2.6	Opinion Shopping (Z)	50
4.2.7	Opini Audit Going Concern (Y)	53
4.3	Menguji Kecocokkan Model Regresi Logistik terhadap Data dengan -2log-likelihood dan Hosmer-Lemeshow	57
4.4	Koefisien Determinasi (R-Square).....	60
4.5	Pengujian Simultan (Omnibus Test).....	60
4.6	Uji Signifikansi Pengaruh Parsial (Uji Wald).....	61
4.7	Pengujian Moderasi	75
4.8	Pembahasan Hipotesis	76
4.8.1	Disclosure berpengaruh positif terhadap penerimaan opini audit going concern	76
4.8.2	Opini audit tahun sebelumnya berpengaruh positif terhadap penerimaan opini audit going concern	79
4.8.3	Opinion shopping berpengaruh positif memoderasi opini audit tahun sebelumnya terhadap opini audit going concern	83

BAB V	88
5.1 Kesimpulan	88
5.2 Saran	88
5.3 Keterbatasan Peneltian	89
DAFTAR PUSTAKA.....	90

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Disclosure level	12
Tabel 3.1 Populasi dan Sampel.....	35
Tabel 3.2 Sampel Perusahaan.....	36
Tabel 4.1 Sampel Penelitian.....	42
Tabel 4.2 Statistik Deskriptif.....	43
Tabel 4.3 Hasil Uji Regresi Logistik.....	57
Tabel 4.4 Nilai -2Log Likelihood.....	58
Tabel 4.5 Pengujian Model Fit.....	58
Tabel 4.6 Hosmer & Lemeshow Test.....	59
Tabel 4.7 Tabel McFadded R-Squared.....	60
Tabel 4.8 Omnibus Test.....	61
Tabel 4.9 Uji Signifikansi Wald.....	61
Tabel 4.9.1 Uji Wald Variabel X1.....	62
Tabel 4.9.2 Uji Wald Variabel X2.....	64
Tabel 4.9.3 Uji Wald Variabel X3.....	68
Tabel 4.9.4 Uji Wald Variabel X4.....	70
Tabel 4.9.4 Uji Wald Variabel X5.....	71
Tabel 4.9.6 Uji Wald Variabel Z.....	72
Tabel 4.9.7 Pengujian Moderasi	75

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Tabulasi

Lampiran 2 Regresi Logistik

Lampiran 3 Hosmer & Lemeshow

Lampiran 4 Uji Wald Variabel Disclosure

Lampiran 5 Uji Wald Variabel Opini Tahun Lalu

Lampiran 6 Uji Wald Variabel Leverage

Lampiran 7 Uji Wald Variabel Profitability

Lampiran 8 Uji Wald Variabel Ukuran Perusahaan

Lampiran 9 Uji Wald Variabel Opinion Shopping

Lampiran 10 Pengujian Variabel Moderasi

Lampiran 11 Actual, Fitted, Residual table

Lampiran 12 Actual, Fitted, Residual Graph