

**OPINION SHOPPING SEBAGAI PEMODERASI PENGARUH *FINANCIAL*
DISTRESS, AUDIT *CLIENT TENURE* DAN REPUTASI AUDITOR TERHADAP
OPINI AUDIT *GOING CONCERN***

SKRIPSI



Diajukan Oleh:

**Faiza Rahma Dita
1613010270/FEB/EA**

Kepada

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN"
JAWA TIMUR**

2020

SKRIPSI
**OPINION SHOPPING SEBAGAI PEMODERASI PENGARUH FINANCIAL DISTRESS,
AUDIT CLIENT TENURE DAN REPUTASI AUDITOR TERHADAP OPINI AUDIT GOING
CONCERN**

Disusun Oleh :

Faiza Rahma Dita
1613010258/FEB/EA

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

Pembimbing :
Pembimbing Utama,



Dra. Ec. Sari Andayani, M.Aks. CMA
NIP. 19661011 199203 2001

Tim Penguji :
Ketua,



Dr. Dwi Suhartini, M.Aks. CMA
NIP. 19681215 199403 2001

Anggota,



Drs. Ec. Sjarief Hidajat, M.Si
NIP. 19600614198803 1001

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



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

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur kehadiran Allah SWT, yang telah melimpahkan rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis berkesempatan untuk menyelesaikan skripsi dengan judul “**OPINION SHOPPING SEBAGAI PEMODERASI PENGARUH FINANCIAL DISTRESS, AUDIT CLIENT TENURE DAN REPUTASI AUDITOR TERHADAP OPINI AUDIT GOING CONCERN**” dengan baik.

Skripsi ini adalah suatu tugas akhir yang harus diselesaikan guna memperoleh gelar Sarjana Akuntansi (S.Ak). Dalam proses penyusunan skripsi ini tidak akan terselesaikan dan terwujud dengan baik tanpa adanya Ibu Dra. Ec. Sari Andayani, M.Aks, CMA selaku dosen pembimbing atas kesabaran dan kesediaan beliau telah membimbing, memberikan pengarahan dan dukungan yang sangat berguna selama proses penulisan skripsi. Penulis telah mencurahkan segenap kemampuan yang dimiliki, tetapi penulis juga menyadari terdapat hambatan-hambatan yang terjadi dan dapat teratasi berkat dorongan, bimbingan, petunjuk dan saran dari berbagai pihak.

Pada kesempatan ini, dengan kerendahan dan ketulusan hati penulis menyampaikan ucapan terima kasih yang sebanyak-banyak kepada:

1. Ibu Dra. Ec. Sari Andayani, M.Aks. selaku Ketua Program studi Akuntansi Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
2. Bapak dan Ibu Dosen Program studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur yang telah memberikan ilmu yang bermanfaat bagi penulis selama berada di bangku kuliah.

3. Kedua Orang Tua dan Adik tercinta yang tak pernah putus untuk memberikan doa dalam setiap langkah, dukungan secara moril dan materil serta motivasi yang telah diberikan selama ini sehingga mampu menghantarkan penulis untuk menyelesaikan skripsi ini.
4. Seluruh keluarga besar yang setia memberikan dukungannya untuk masa depan saya.
5. Tyar selaku partner sekaligus sahabat yang selalu mendampingi dengan penuh kesabaran dan telah mendukung secara moril maupun materil agar selalu semangat dalam menyelesaikan skripsi ini.
6. Rinda, Allyza, Upik, Bebe, dan Rosi sahabat tercinta yang selalu ada dalam suka dan duka yang senantiasa mendukung skripsi ini dapat terselesaikan tepat waktu.
7. Vebya, Novia, Gita, Endah, Anisa, Naurah, Mellysa sahabat seangkatan dan seperjuangan yang selalu meluangkan waktunya untuk memberikan dukungan dan membantu skripsi ini terselesaikan.
8. Sherly selaku sahabat yang setia menemani saya berproses dan mendukung skripsi ini terselesaikan.
9. Nelofar selaku kakak sekaligus sahabat yang telah membantu dan memberi dukungan dalam proses penyelesaian skripsi ini.
10. Ervinia, Angger dan Lifa yang telah menemani saya selama menjalani perkuliahan dan memberikan dukungan moril demi terselesainya skripsi ini.

11. Teman-teman angkatan 2016 sebagai rekan penulis selama masa perkuliahan.
12. Dan semua orang yang telah terlibat dan membantu dalam proses penulisan skripsi ini.

Pada akhir kata, penulis berharap semoga skripsi ini bermanfaat dan dapat membantu menambah wawasan bagi semua pihak.

Surabaya, 8 Mei 2020

Penyusun

Faiza Rahma Dita

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	
LEMBAR PENGESAHAN	
KATA PENGANTAR	I
DAFTAR ISI	IV
DAFTAR TABEL	VII
DAFTAR GAMBAR	VIII
DAFTAR LAMPIRAN.....	IX
ABSTRAK	X
BAB I PENDAHULUAN.....	I
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	10
1.3 Tujuan Penelitian	11
1.4 Manfaat Penelitian	11
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	13
2.1 Penelitian Terdahulu	13
2.2 Landasan Teori	18
2.2.1 Teori Agency.....	18
2.2.2 Auditing.....	20
2.2.2.1 Pengertian Audit.....	20
2.2.2.2 Tujuan Audit.....	21
2.2.2.4 Jenis – Jenis Audit	23
2.2.2.5 Standar Audit	25
2.2.3 Auditor	27
2.2.4 Opini Audit	30
2.2.4.1 Pengertian Opini Audit	30
2.2.4.2 Tipe Opini Audit.....	30
2.2.5 Opini Audit Going Concern.....	34
2.2.5.1 Asumsi Going Concern	34
2.2.5.2 Opini Audit Going Concern.....	36
2.2.6 <i>Financial Distress</i>	38
2.2.7 <i>Audit Client Tenure</i>	41
2.2.8 Reputasi Auditor.....	42
2.2.9 <i>Opinion Shopping</i>	43
2.3 Pengaruh <i>Financial Distress</i> terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i>	44
2.4 Pengaruh <i>Audit Client Tenure</i> terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i>	45
2.5 Pengaruh Reputasi Auditor terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i>	46
2.6 <i>Opinion Shopping</i> sebagai Pemoderasi Pengaruh <i>Financial Distress</i> terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i>	47

2.7	<i>Opinion Shopping</i> sebagai Pemoderasi Pengaruh Audit <i>Client Tenure</i> terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i>	48
2.8	<i>Opinion Shopping</i> sebagai Pemoderasi Pengaruh Reputasi Auditor terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i>	49
2.9	Kerangka Pemikiran.....	51
2.10	Hipotesis.....	51
BAB III METODE PENELITIAN.....		52
3.1	Jenis dan Obyek Penelitian.....	52
3.1.1	Jenis Peneitian.....	52
3.1.2	Obyek Penelitian.....	52
3.2	Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	52
3.2.1	Variabel Dependen.....	53
3.2.1.1	Opini Audit <i>Going Concern</i>	53
3.2.2	Variabel Independen.....	53
3.2.2.1	<i>Financial Distress</i>	53
3.2.2.2	Audit <i>Client Tenure</i>	54
3.2.2.3	Reputasi Auditor.....	54
3.2.3	Variabel Moderasi.....	55
3.2.3.1	<i>Opinion Shopping</i>	55
3.3	Populasi dan Sampel.....	55
3.3.1	Populasi.....	55
3.3.2	Sampel.....	57
3.4	Sumber Data dan Teknik Pengumpulan Data.....	58
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 <i>Inner Model</i>	60
3.6	Uji Hipotesis.....	60
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....		62
4.1	Deskripsi Obyek Penelitian.....	62
4.2	Deskripsi Variabel Penelitian.....	63
4.2.1	<i>Financial Distress</i> (X1).....	63
4.2.2	Audit <i>Client Tenure</i> (X2).....	65
4.3.3	Reputasi Auditor.....	67
4.4.4	<i>Opinion Shopping</i>	68
4.4.5	Opini Audit <i>Going Concern</i>	70
4.3	Hasil Pengujian Hipotesis.....	72
4.3.1	Analisa <i>Outer Model</i>	72
4.3.1.1	Uji <i>Convergent Validity</i>	73
4.3.1.2	Uji <i>Discriminant Validity</i>	75
4.3.1.3	Uji <i>Composite Reability</i>	79
4.3.1.4	Uji <i>Average Variance Extracted</i> (AVE).....	80
4.3.1.5	Uji Cronhbach's Alpha.....	81
4.3.2	Analisa <i>Inner Model</i>	81

4.3.3 Uji Hipotesis	83
4.4 Pembahasan Hasil Pengujian	86
4.4.1 Pengaruh <i>Financial Distress</i> terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i> ...	86
4.4.2 Pengaruh Audit <i>Client Tenure</i> terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i> 888	
4.4.3 Pengaruh Reputasi Auditor terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i>	89
4.4.4 Pengaruh <i>Financial Distress</i> terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i> yang dimoderasi oleh <i>Opinion Shopping</i>	91
4.4.5 Pengaruh Audit <i>Client Tenure</i> terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i> yang dimoderasi oleh <i>Opinion Shopping</i>	92
4.4.6 Pengaruh Reputasi Auditor terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i> yang dimoderasi oleh <i>Opinion Shopping</i>	94
BAB V PENUTUP	97
5.1 Kesimpulan	97
5.2 Saran	98
5.3 Keterbatasan dan Implikasi	99
5.3.1 Keterbatasan.....	99
5.3.2 Implikasi.....	100
DAFTAR PUSTAKA	102
LAMPIRAN	107

DAFTAR TABEL

Tabel 3.1	Populasi Penelitian
Tabel 3.2	Teknik Penentuan Sampel
Tabel 4.1	Daftar Obyek Penelitian
Tabel 4.2	<i>Financial Distress</i> Perusahaan <i>Infrastructure, Utilities</i> and <i>Transportation</i> pada Bursa Efek Indonesia Periode 2014-2018.
Tabel 4.3	Audit <i>Client Tenure</i> Perusahaan <i>Infrastructure, Utilities</i> and <i>Transportation</i> pada Bursa Efek Indonesia Periode 2014-2018.
Tabel 4.4	Reputasi Auditor Perusahaan <i>Infrastructure, Utilities</i> and <i>Transportation</i> pada Bursa Efek Indonesia Periode 2014-2018.
Tabel 4.5	<i>Oponion Shopping</i> Perusahaan <i>Infrastructure, Utilities</i> and <i>Transportation</i> pada Bursa Efek Indonesia Periode 2014- 2018
Tabel 4.6	Opini Audit <i>Going Concern</i> Perusahaan <i>Infrastructure, Utilities</i> and <i>Transportation</i> pada Bursa Efek Indonesia Periode 2014- 2018
Tabel 4.7	Uji <i>Convergent Validity</i>
Tabel 4.8	Uji <i>Discriminant Validity</i>
Tabel 4.9	Uji <i>Compositiy Reliability</i>
Tabel 4.10	Uji <i>Average Variance Extracted (AVE)</i>
Tabel 4.11	Uji <i>Cronbach's Alpha</i>
Tabel 4.12	Hasil Analisa <i>Inner Model</i>
Tabel 4.13	Uji Hipotesis

DAFTAR GAMBAR

- Gambar 2.1 Kerangka Pikir
Gambar 4.1 Hasil Analisa *Outer Model*

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	Uji Validitas Konvergen
Lampiran 2	Hasil Analisis <i>Outer Model</i>
Lampiran 3	Hasil Analisis <i>Inner Model</i>
Lampiran 4	Uji Hipotesis

OPINION SHOPPING AS MODERATING INFLUENCE OF FINANCIAL DISTRESS, AUDIT CLIENT TENURE AND AUDITORS REPUTATION ON GOING CONCERN AUDIT OPINION

Oleh:
Faiza Rahma Dita
1613010270

ABSTRAK

This study aims to prove opinion shopping as a moderating influence of financial distress, audit client tenure and auditor's reputation on going concern audit opinion.

Research using quantitative methods with correlational approach. The subjects of this study are infrastructure, utilities and transportation companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) for the 2014-2018 period. The number of samples used was 95 samples from infrastructure, utilities and transportation companies in the 2014-2018 period obtained from the Indonesia Stock Exchange (IDX) website. The analytical method used is Partial Least Square (PLS) with the help of SmartPLS 3.0 software.

The results of this study indicate that: (1) Financial distress has a significantly influence on going concern audit opinion, meaning that companies experiencing difficulty in the flow of funds have a greater chance of receiving going concern audit opinion. (2) Audit client tenure has no significantly influence on going concern audit opinion, meaning that long-term and short-time engagement cannot influence auditor independence to express going concern audit opinion. (3) Auditor's reputation has no significantly influence on going concern audit opinion, meaning that all auditors from bigfour and non-bigfour affiliated KAP's will maintain their good name and the KAP where the auditor works in expressing going concern audit opinion. (4) Opinion shopping weakens the influence of financial distress on going concern audit opinion, meaning opinion shopping is not able to help companies that are indicated financial distress in avoiding going concern audit opinion. (5) Opinion shopping does not moderate the influence of Audit client tenure on going concern audit opinion, meaning that a company that engages in long-term engagement with the auditor and then does opinion shopping is unable to avoid going concern audit opinion. (6) Opinion shopping does not moderate the influence of auditor's reputation on going concern audit opinion, meaning that opinion shopping activities conducted by the company do not reduce the independence of bigfour and non-bigfour affiliated auditors to maintain their reputation in expressing going concern audit opinion.

Keywords : Opinion Shopping, Financial Distress, Audit Client Tenure, Auditor's Reputation, Going Concern Audit Opinion.