

**PENGARUH *OPINION SHOPPING*, PERTUMBUHAN  
PERUSAHAAN, OPINI AUDIT TAHUN SEBELUMNYA, DAN  
*AUDIT TENURE* TERHADAP PENERIMAAN OPINI AUDIT  
*GOING CONCERN* PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR  
YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2015-2019**



**SKRIPSI**

Diajukan untuk memenuhi tugas dan melengkapi sebagian syarat-syarat  
guna memperoleh Gelar Sarjana Program Strata Satu (S-1)  
Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi  
Universitas Muhammadiyah Ponorogo

Nama : Maulida Nur Hanifah

NIM : 14440783

Program Studi : Akuntansi

**FAKULTAS EKONOMI  
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PONOROGO**

**2021**

**PENGARUH *OPINION SHOPPING*, PERTUMBUHAN  
PERUSAHAAN, OPINI AUDIT TAHUN SEBELUMNYA, DAN  
*AUDIT TENURE* TERHADAP PENERIMAAN OPINI AUDIT  
*GOING CONCERN* PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR  
YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2015-2019**



**SKRIPSI**

Diajukan untuk memenuhi tugas dan melengkapi sebagian syarat-syarat  
guna memperoleh Gelar Sarjana Program Strata Satu (S-1)  
Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi  
Universitas Muhammadiyah Ponorogo

Nama : Maulida Nur Hanifah

NIM : 14440783

Program Studi : Akuntansi

**FAKULTAS EKONOMI  
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PONOROGO**

**2021**

## HALAMAN PENGESAHAN

Judul : Pengaruh *Opinion Shopping*, Pertumbuhan Perusahaan, Opini Audit Tahun Sebelumnya, dan *Audit Tenure* Terhadap Penerimaan Opini Audit *Going Concern* pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Tahun 2015-2019

Nama : Maulida Nur Hanifah  
NIM : 1444083  
Program Studi : Akuntansi – S1

Isi dan format telah disetujui dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diujikan guna memperoleh Gelar Sarjana Program Strata Satu (S-1)  
Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi  
Universitas Muhammadiyah Ponorogo

Ponorogo, 11 Agustus 2021

Pembimbing I

(Dra. Khusnatul Zulfa W, MM, Ak, CA)  
NIDN. 0722056704

Pembimbing II

(Arif Hartono, SE, M.SA)  
NIDN. 0720017801

Mengetahui  
Dekan Fakultas Ekonomi



(Dr. Hadi Sumarsono, M.Si.)  
NIP. 19670508 200501 002

Dosen Penguji :

Ketua

(Dra. Khusnatul Zulfa W, MM, Ak, CA)  
NIDN. 0722056704

Sekretaris

(Slamet Santoso, SE, M.Si)  
NIDN. 0718107001

Anggota

(Lin Wijayanti, SE, M.Ak)  
NIDN. 0723038707

## RINGKASAN

Penelitian ini bertujuan untuk menguji Pengaruh *Opinion Shopping*, Pertumbuhan Perusahaan, Opini Audit Tahun Sebelumnya, dan *Audit Tenure* Terhadap Penerimaan Opini Audit *Going Concern* pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Tahun 2015-2019. Penelitian ini menggunakan data sekunder yang diperoleh dari publikasi laporan keuangan auditan oleh Bursa Efek Indonesia tahun 2015-2019.

Populasi dari penelitian ini adalah seluruh perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) selama periode 2015-2019. Teknik penarikan sampel dalam penelitian ini menggunakan metode *purposive sampling* dan diperoleh jumlah sampel sebanyak 33 perusahaan. Metode analisis data dengan menggunakan analisis regresi logistik dibantu dengan aplikasi SPSS.

Hasil penelitian ini menyimpulkan bahwa *opinion shopping* tidak berpengaruh terhadap penerimaan opini audit *going concern*, artinya pergantian auditor yang dilakukan perusahaan tidak menjamin perusahaan menerima opini audit *going concern*. Pertumbuhan perusahaan tidak berpengaruh terhadap penerimaan opini audit *going concern*, artinya semakin tinggi atau rendahnya tingkat pertumbuhan laba bersih yang diperoleh perusahaan tidak menjamin diterbitkannya opini audit *going concern*. Opini audit tahun sebelumnya berpengaruh terhadap penerimaan opini audit *going concern*, artinya semakin buruknya opini audit tahun sebelumnya yang diterima perusahaan maka kemungkinan untuk mendapatkan opini audit *going concern* semakin besar. *Audit tenure* tidak berpengaruh terhadap penerimaan opini audit *going concern*, artinya panjang atau pendeknya perikatan yang terjalin antara Kantor Akuntan Publik (KAP) dengan perusahaan tidak menjamin diterbitkannya opini audit *going concern*.

**Kata Kunci:** *Opinion Shopping*, Pertumbuhan Perusahaan, Opini Audit Tahun Sebelumnya, *Audit Tenure*, Opini Audit *Going Concern*

## KATA PENGANTAR

Puji syukur Alhamdulillah peneliti panjatkan kehadiran Allah SWT yang telah memberikan rahmat, taufik dan hidayah-Nya, sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul **“PENGARUH *OPINION SHOPPING*, PERTUMBUHAN PERUSAHAAN, OPINI AUDIT TAHUN SEBELUMNYA, dan *AUDIT TENURE* TERHADAP PENERIMAAN OPINI AUDIT *GOING CONCERN* PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2015-2019”** dengan lancar. Skripsi ini merupakan syarat untuk memperoleh Gelar Sarjana Program Strata Satu (S-1) Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Ponorogo.

Dalam penyusunan skripsi ini, peneliti menyadari banyak mengalami kesulitan yang dihadapi, tetapi berkat bantuan, bimbingan serta pengarahan dari berbagai pihak, maka skripsi ini dapat terselesaikan. Oleh karena itu pada kesempatan ini penulis menyampaikan rasa terima kasih kepada yang terhormat :

1. Kedua orang tua tercinta (Bapak Zaini dan Ibu Sriani) dan adik saya (Nida) yang telah memberikan semangat, bantuan, do'a dan dukungan moral serta motivasi dalam menyelesaikan skripsi ini.
2. Dr. Happy Susanto, M.A. Selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Ponorogo yang telah memberikan fasilitas dan kesempatan untuk dapat menuntut ilmu di Universitas Muhammadiyah Ponorogo.
3. Dr. Hadi Sumarsono, M.Si. Selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Ponorogo yang telah memberikan kesempatan untuk menempuh program Akuntansi S1 di Fakultas Ekonomi.
4. Dra. Hj. Khusnatul Zulfa W, MM, Ak.CA. Selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Ponorogo dan juga sebagai Dosen Pembimbing I yang telah memberikan fasilitas yang baik, meluangkan waktu untuk membimbing, dan memberi semangat, dukungan, motivasi, serta petunjuk guna terselesaikannya skripsi ini.

5. Arif Hartono, SE, M.SA. Selaku Dosen Pembimbing II yang telah meluangkan waktunya untuk membimbing, memberikan semangat serta petunjuk guna terselesaikannya skripsi ini.
6. Seluruh Bapak /Ibu Dosen dan Karyawan Universitas Muhammadiyah Ponorogo yang selalu memberikan ilmu pengetahuan yang sangat berharga bagi penulis dan memberikan kelancaran dalam hal administrasi.
7. Teman-teman terdekatku (Dewi, Ria dan Lisa) yang selalu memberikan dukungan serta motivasi dalam menyelesaikan skripsi ini.
8. Seluruh Mahasiswa/i Prodi Akuntansi angkatan tahun 2014 kelas A yang telah memberikan sebuah persahabatan.
9. Pihak-pihak yang tidak dapat saya sebutkan satu per satu yang telah banyak membantu dan memberi masukan dan inspirasi bagi penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.

Semoga Allah SWT memberikan balasan yang terbaik kepada mereka semua yang telah membantu dalam terselesaikannya skripsi ini. Peneliti menyadari bahwa dalam penyusunan skripsi ini masih banyak kekurangan dan keterbatasan, oleh karena itu kritik dan saran sangat peneliti harapkan demi kesempurnaan skripsi ini. Semoga skripsi ini bermanfaat bagi peneliti khususnya dan dapat digunakan sebagai tambahan dan pengetahuan bagi semua pihak yang membutuhkan.

Ponorogo, 11 Agustus 2021

Peneliti,



Maulida Nur Hanifah

**PERNYATAAN TIDAK MELANGGAR**

**KODE ETIK PENELITIAN**

Saya yang bertanda tangan dibawah ini menyatakan bahwa, skripsi ini merupakan karya saya sendiri (ASLI), dan isi dalam skripsi ini tidak terdapat karya yang pernah diajukan oleh orang lain untuk memperoleh gelar akademis di suatu institusi pendidikan, dan sepanjang pengetahuan saya juga tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang secara tertulis diacu dalam naskah ini dan disebutkan dalam daftar pustaka.

Ponorogo, 11 Agustus 2021



(Maulida Nur Hanifah)

NIM 14440783

## DAFTAR ISI

Halaman Judul .....	i
Halaman Pengesahan .....	ii
Ringkasan .....	iii
Kata Pengantar .....	iv
Pernyataan Tidak Melanggar Kode Etik Penelitian .....	vi
Daftar Isi .....	vii
Daftar Tabel .....	xi
Daftar Gambar .....	xii
Daftar Lampiran .....	xiii
<b>BAB I PENDAHULUAN .....</b>	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang Masalah .....	1
1.2 Perumusan Masalah .....	9
1.3 Tujuan dan Manfaat Penelitian .....	10
1.3.1 Tujuan Penelitian .....	10
1.3.2 Manfaat Penelitian .....	10
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA .....</b>	<b>12</b>
2.1 Landasan Teori .....	12
2.1.1 Teori Agensi .....	12
2.1.1.1 Pengertian Teori Agensi .....	12
2.1.1.2 Hubungan Keagenan .....	15
2.1.2 Opini Audit .....	16
2.1.2.1 Pengertian Opini Audit .....	16
2.1.2.2 Jenis-Jenis Opini Audit .....	18
2.1.3 <i>Going Concern</i> .....	23
2.1.3.1 Pengertian <i>Going Concern</i> .....	23



2.1.3.2 Manfaat Informasi <i>Going Concern</i> .....	24
2.1.4 Opini Audit <i>Going Concern</i> .....	26
2.1.4.1 Pengertian Opini Audit <i>Going Concern</i> .....	26
2.1.4.2 Jenis-Jenis Opini Audit <i>Going Concern</i> .....	28
2.1.5 <i>Opinion Shopping</i> .....	30
2.1.5.1 Pengertian <i>Opinion Shopping</i> .....	30
2.1.5.2 Tujuan Melakukan <i>Opinion Shopping</i> .....	31
2.1.5.3 Dampak <i>Opinion Shopping</i> .....	32
2.1.6 Pertumbuhan Perusahaan .....	32
2.1.6.1 Pengertian Pertumbuhan Perusahaan .....	32
2.1.6.2 Perhitungan Pertumbuhan Perusahaan .....	34
2.1.7 Opini Audit Tahun Sebelumnya .....	35
2.1.7.1 Pengertian Opini Audit Tahun Sebelumnya .....	35
2.1.7.2 Perhitungan Opini Audit Tahun Sebelumnya .....	36
2.1.8 <i>Audit Tenure</i> .....	36
2.1.8.1 Pengertian <i>Audit Tenure</i> .....	36
2.1.8.2 Jangka Waktu Pelaksanaan Audit .....	38
2.1.8.3 Perhitungan <i>Audit tenure</i> .....	39
2.2 Penelitian Terdahulu .....	40
2.3 Kerangka Pemikiran .....	42
2.4 Hipotesis .....	44
2.4.1 Pengaruh <i>Opinion Shopping</i> Terhadap Penerimaan Opini Audit <i>Going Concern</i> .....	44

2.4.2 Pengaruh Pertumbuhan Perusahaan Terhadap Penerimaan Opini Audit <i>Going Concern</i> .....	46
2.4.3 Pengaruh Opini Audit Tahun Sebelumnya Terhadap Penerimaan Opini Audit <i>Going Concern</i> .....	48
2.4.4 Pengaruh <i>Audit Tenure</i> Terhadap Penerimaan Opini Audit <i>Going Concern</i> .....	50
<b>BAB III METODE PENELITIAN</b> .....	<b>52</b>
3.1 Ruang Lingkup Penelitian .....	52
3.2 Populasi dan Sampel Penelitian .....	53
3.2.1 Populasi Penelitian .....	53
3.2.2 Sampel Penelitian .....	53
3.3 Jenis dan Metode Pengambilan Data .....	54
3.3.1 Jenis Data .....	54
3.3.2 Metode Pengambilan Data .....	54
3.4 Definisi Operasional Variabel .....	55
3.4.1 Variabel Independen .....	55
3.4.2 Variabel Dependen .....	57
3.5 Metode Analisis Data .....	57
3.5.1 Analisis Statistik Deskriptif .....	58
3.5.2 Analisis Regresi Logistik .....	59
3.5.3 Uji Kelayakan Model Regresi .....	60
3.5.4 Uji Hipotesis .....	60
3.5.5 Uji Koefisien Nagelkerke R-square .....	61
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN</b> .....	<b>62</b>
4.1 Hasil Penelitian .....	62

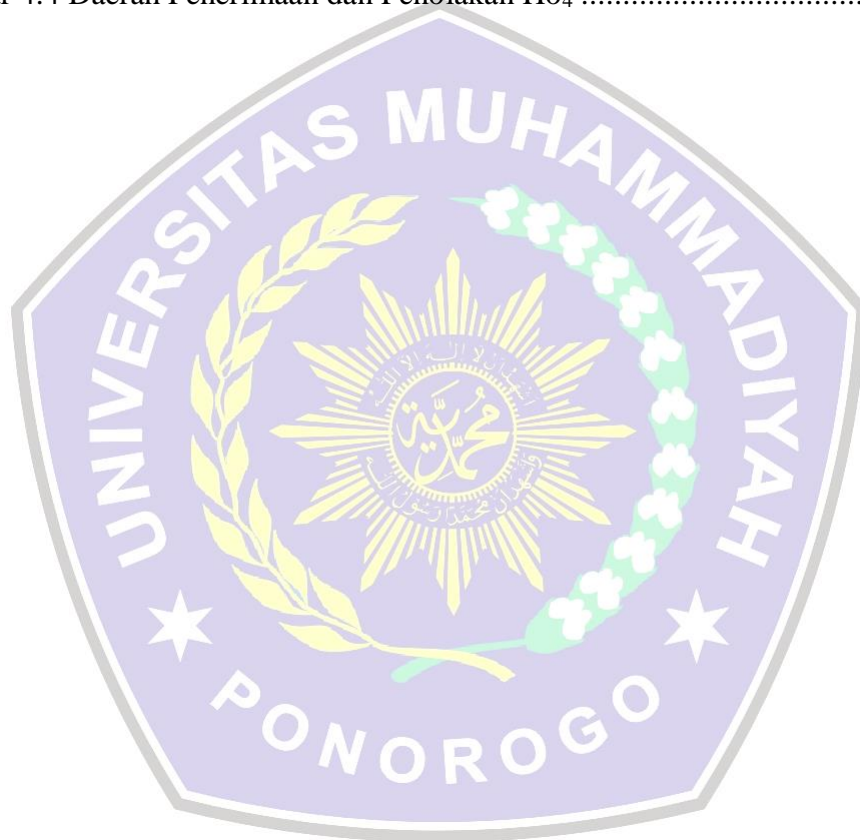
4.1.1 Gambaran Umum Obyek Penelitian .....	62
4.1.2 Hasil Pengumpulan Data .....	64
4.1.3 Analisis Statistik Deskriptif .....	77
4.1.4 Analisis Regresi Logistik .....	80
4.1.5 Uji Kelayakan Model Regresi .....	83
4.1.6 Uji Hipotesis .....	84
4.1.7 Uji Koefisien Nagelkerke R-square .....	88
4.2 Pembahasan .....	89
4.2.1 Pengaruh <i>Opinion Shopping</i> Terhadap Penerimaan Opini Audit <i>Going Concern</i> .....	91
4.2.2 Pengaruh Pertumbuhan Perusahaan Terhadap Penerimaan Opini Audit <i>Going Concern</i> .....	93
4.2.3 Pengaruh Opini Audit Tahun Sebelumnya Terhadap Penerimaan Opini Audit <i>Going Concern</i> .....	96
4.2.4 Pengaruh <i>Audit Tenure</i> Terhadap Penerimaan Opini Audit <i>Going Concern</i> .....	98
<b>BAB V KESIMPULAN DAN SARAN .....</b>	<b>101</b>
5.1 Kesimpulan .....	101
5.2 Keterbatasan Penelitian .....	102
5.3 Saran .....	103
DAFTAR PUSTAKA .....	105
LAMPIRAN	

## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1	Penelitian Terdahulu .....	40
Tabel 4.1	Tabel Sampel .....	62
Tabel 4.2	Sampel Data Penelitian .....	63
Tabel 4.3	Tabulasi Data <i>Opinion Shopping</i> .....	65
Tabel 4.4	Tabulasi Data Pertumbuhan Perusahaan .....	68
Tabel 4.5	Tabulasi Data Opini Audit Tahun Sebelumnya .....	71
Tabel 4.6	Tabulasi Data <i>Audit Tenure</i> .....	73
Tabel 4.7	Tabulasi Data Opini Audit <i>Going Concern</i> .....	75
Tabel 4.8	Statistik Deskriptif .....	78
Tabel 4.9	Hasil Analisis Regresi Logistik .....	81
Tabel 4.10	Uji Hosmer and Lemeshow .....	83
Tabel 4.11	Uji Hipotesis .....	84
Tabel 4.12	Koefisien Nagelkerke R-square .....	88
Tabel 4.13	Rekapitulasi Hasil Pengujian Statistik .....	89

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran .....	42
Gambar 4.1 Daerah Penerimaan dan Penolakan $H_{01}$ .....	85
Gambar 4.2 Daerah Penerimaan dan Penolakan $H_{02}$ .....	86
Gambar 4.3 Daerah Penerimaan dan Penolakan $H_{03}$ .....	87
Gambar 4.4 Daerah Penerimaan dan Penolakan $H_{04}$ .....	88



## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Tabel Sampel Penelitian

Lampiran 2 Tabulasi Data Penelitian

Lampiran 3 Output SPSS

