



**PENGARUH KUALITAS AUDIT, OPINI AUDIT TAHUN SEBELUMNYA,
PERTUMBUHAN PERUSAHAAN, *FINANCIAL DISTRESS*, DAN
UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP PENERIMAAN OPINI**

**AUDIT *GOING CONCERN* PADA PERUSAHAAN
MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI
BURSA EFEK INDONESIA
TAHUN 2014-2016**

Oleh:

Nama: Regiana Thema

NIM: 38140130

Skripsi

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk
memperoleh gelar Sarjana Ekonomi

Program Studi Akuntansi

Konsentrasi Pemeriksaan Akuntansi (Audit)



KWIK KIAN GIE
SCHOOL OF BUSINESS

INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

JAKARTA

MEI 2018

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang
© Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



© Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



ABSTRAK

Regiana Thema / 38140130 / 2018 / Pengaruh Kualitas Audit, Opini Audit Tahun Sebelumnya, Pertumbuhan Perusahaan, *Financial Distress*, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Penerimaan Opini Audit *Going Concern* Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2014-2016 / Dr. Carmel Meiden, S.E., M.Si., Ak., CA.

Kelangsungan hidup usaha selalu dihubungkan dengan kemampuan manajemen dalam mengelola perusahaan agar perusahaan dapat bertahan hidup. Laporan audit dengan modifikasi mengenai *going concern* merupakan suatu indikasi bahwa dalam penilaian auditor terdapat risiko bahwa entitas tidak dapat bertahan dalam bisnis. Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh kualitas audit, opini audit tahun sebelumnya, pertumbuhan perusahaan, *financial distress*, dan ukuran perusahaan terhadap penerimaan opini audit *going concern*.

Penelitian ini didasari oleh teori agensi, yaitu didefinisikan sebagai hubungan keagenan dalam suatu kontrak, dimana satu orang atau lebih (prinsipal) meminta pihak lainnya (agen) untuk melakukan sejumlah pekerjaan atas nama prinsipal. Prinsipal dalam hal ini sebagai shareholder akan selalu memantau kinerja agen. Salah satu cara yang dilakukan oleh prinsipal untuk menilai kinerja agennya adalah melalui hasil audit yang dilakukan oleh auditor profesional dan independen. Peran auditor sangat diperlukan sebagai penengah dalam suatu hubungan antara prinsipal dan agen.

Teknik pengambilan sampel yang digunakan adalah *purposive sampling* dimana peneliti mengambil data seluruh perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) pada periode 2014-2016 yang sesuai dengan kriteria peneliti. Untuk pengujian hipotesis dilakukan analisis regresi logistik, yaitu dengan uji model fit, uji koefisien determinasi, uji kelayakan model regresi, uji matriks klasifikasi dan uji estimasi parameter.

Berdasarkan hasil pengujian hipotesis menunjukkan nilai signifikan untuk kualitas audit sebesar 0.4995, pertumbuhan perusahaan sebesar 0.3345, dan ukuran perusahaan sebesar 0.1955. Karena hasil pengujian kualitas audit, pertumbuhan perusahaan, dan ukuran perusahaan lebih besar dari 0.05 berarti variabel tersebut tidak cukup bukti berpengaruh terhadap penerimaan opini audit *going concern*. Sedangkan hasil pengujian opini audit tahun sebelumnya sebesar 0.019 dan *financial distress* sebesar 0.024 lebih kecil dari 0.05 sehingga variabel tersebut cukup bukti berpengaruh terhadap penerimaan opini audit *going concern*.

Kesimpulan dari hasil penelitian ini adalah kualitas audit tidak cukup bukti berpengaruh positif terhadap penerimaan opini audit *going concern*, pertumbuhan perusahaan dan ukuran perusahaan tidak cukup bukti berpengaruh negatif terhadap penerimaan opini audit *going concern*, sedangkan opini audit tahun sebelumnya dan *financial distress* cukup bukti berpengaruh positif terhadap penerimaan opini audit *going concern*. Saran untuk peneliti selanjutnya yaitu agar dapat menambahkan variabel-variabel independen lain dan dapat melakukan penelitian dengan obyek yang berbeda untuk memperluas sampel penelitian.

Kata kunci: Opini audit *going concern*, kualitas audit, opini audit tahun sebelumnya, pertumbuhan perusahaan, *financial distress*, dan ukuran perusahaan.

ABSTRACT

Regiana Thema / 38140130 / 2018 / The Effect of Audit Quality, Audit Opinion of the Previous Year, Company Growth, Financial Distress, and Company Size to Against Acceptance Going Concern Audit Opinion on Manufacturing Company Listed on Indonesia Stock Exchange 2014-2016 / Dr. Carmel Meiden, S.E., M.Si., Ak., CA.

The survival of the business is always associated with the ability of management to manage the company so that the company can survive. The audit report with going concern modification is an indication that in the auditor's assessment, there is a risk that the auditee can no longer exist in the business. This study aims to determine the effect of audit quality, audit opinion of the previous year, company growth, financial distress, and company size to against acceptance going concern audit opinion.

This study is based on the agency theory, which is defined as an agency relationship in a contract, in which one or more persons (principal) request the other party (the agent) to do some work on behalf of the principal. Principals in this case as a shareholder will constantly monitor the performance of agents. One of the principal ways in which to assess the performance of agents is through the results of audits performed by independent professional auditors. The role of the auditor is indispensable as a mediator in the relationship between principal and agent.

The sampling techniques used is purposive sampling where researchers took data of all companies listed on the Indonesian Stock Exchange (BEI) in the period 2014-2016 in accordance with the criteria of the researcher. For hypothesis testing conducted logistic regression analysis, that is by fit model test, coefficient of determination test, regression model feasibility test, classification matrix test and parameter estimation test.

Based on hypothesis testing results show that significant value for audit quality of 0.4995, company growth of 0.3345, and the size of the company of 0.1955. Because audit quality testing results, company growth, and company size greater than 0.05 mean that variable is not sufficient evidence to effect the acceptance of going concern audit opinion. While the test results of previous audit opinion of 0.019 and financial distress of 0.024 is smaller than 0.05 so that variable is sufficient evidence to effect the acceptance of going concern audit opinion.

The conclusion of this study is the quality of the audit does not sufficient evidence of positive effect on against acceptance a going concern audit opinion, company growth and company size does not sufficient evidence a negative effect on against acceptance going concern audit opinion, while audit opinion previous year and financial distress sufficient evidence of positive effect on against acceptance a going concern audit opinion. Suggestions for futher researchers is to be able add other independent variables and can conduct research with different objects to expand the research sample.

Keywords: Going concern audit opinion, audit quality, audit opinion of the previous year, company growth, financial distress, and company size.



KATA PENGANTAR

Puji dan syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa atas berkat dan rahmat-Nya, sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi ini sebagai tugas akhir untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi di Kwik Kian Gie School of Business.

Peneliti juga menyadari bahwa dalam menyelesaikan skripsi ini, peneliti tidak dapat menyelesaikannya dengan baik tanpa doa, dukungan, dan bantuan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan ini peneliti ingin menyampaikan ucapan terima kasih kepada semua pihak yang telah membantu dalam menyusun dan menyelesaikan skripsi ini. Secara khusus, peneliti ingin mengucapkan terima kasih kepada:

1. Dr. Carmel Meiden, SE., M.Si., Ak., C.A. selaku dosen pembimbing yang telah menyediakan waktu untuk membimbing dan mengarahkan peneliti dengan sabar serta memberikan masukan dan saran kepada peneliti selama proses pembuatan penelitian ini.
2. Seluruh dosen Kwik Kian Gie School of Business yang telah mengajarkan dan memberikan ilmu pengetahuan yang tiada ternilai harganya kepada peneliti sehingga peneliti dapat menyelesaikan pembuatan skripsi ini.
3. Kepada staff perpustakaan Kwik Kian Gie School of Business yang telah membantu peneliti untuk memperoleh buku-buku yang dibutuhkan dalam penelitian ini.
4. Kedua orang tua dan keluarga peneliti yang telah memberikan doa dan motivasi selama peneliti menempuh dunia pendidikan.
5. Fransiskus Chandra yang selalu memberikan semangat, doa, dan bantuan kepada peneliti selama pembuatan skripsi ini.
6. Teman seperjuangan peneliti (Tiara Yunita, Febi Oktavia, Ceacilia Carissa, August Christian, Fyonal, Tias) yang selalu mendukung, memberikan bantuan kepada peneliti,





dan telah melewati waktu bersama peneliti selama kuliah di Kwik Kian Gie School of Business.

7. Seluruh teman-teman mahasiswa/i Kwik Kian Gie School of Business yang telah banyak membantu peneliti selama ini menghadapi suka dan duka dalam menjalankan perkuliahan.

8. Pihak-pihak lain yang tidak dapat peneliti sebutkan satu per satu namanya. Terima kasih banyak atas doa dan dukungan yang telah kalian berikan kepada peneliti.

9. Dan yang terakhir tidak lupa kepada Tuhan Yang Maha Esa, yang selalu berada di samping peneliti, yang selalu memberikan kesehatan, rezeki, dan penyertaan-Nya kepada peneliti sehingga dapat mengerjakan skripsi dengan baik, dan karena kebaikannya peneliti dapat menyelesaikan skripsi ini dengan tepat waktu.

Peneliti menyadari sepenuhnya bahwa skripsi ini masih jauh dari kesempurnaan karena keterbatasan pengetahuan dan pengalaman yang dimiliki. Semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi pembaca, baik sebagai bahan penelitian selanjutnya, maupun sebagai referensi sehingga dapat dipergunakan sebaik-baiknya oleh berbagai pihak yang berkepentingan. Atas perhatiannya peneliti mengucapkan terima kasih.

Jakarta, 25 Mei 2018

Peneliti,

Regiana Thema

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PENGESAHAN	ii
ABSTRAK	iii
ABSTRACT	iv
KATA PENGANTAR	v
DAFTAR ISI	vii
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
BAB I PENDAHULUAN	
A. Latar Belakang Masalah	1
B. Identifikasi Masalah	9
C. Batasan Masalah	9
D. Batasan Penelitian	10
E. Rumusan Masalah	11
F. Tujuan Penelitian	11
G. Manfaat Penelitian	12
BAB II KAJIAN PUSTAKA	
A. Landasan Teoritis	13
1. Teori Agensi (<i>Agency Theory</i>)	13
2. <i>Auditing</i>	15
3. Opini Audit	20



1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



4. <i>Going Concern</i>	24
5. Opini Audit <i>Going Concern</i>	26
6. Kualitas Audit	32
7. Opini Audit Tahun Sebelumnya	32
8. Pertumbuhan Perusahaan	33
9. <i>Financial Distress</i>	34
10. Ukuran Perusahaan	38
B. Penelitian Terdahulu	39
1. Opini Audit <i>Going Concern</i> Sebagai Variabel Dependen	39
2. Opini Audit <i>Going Concern</i> Sebagai Variabel Independen	42
C. Kerangka Pemikiran	43
1. Pengaruh Kualitas Audit terhadap Penerimaan Opini Audit <i>Going Concern</i>	43
2. Pengaruh Opini Audit Tahun Sebelumnya terhadap Penerimaan Opini Audit <i>Going Concern</i>	44
3. Pengaruh Pertumbuhan Perusahaan terhadap Penerimaan Opini Audit <i>Going Concern</i>	45
4. Pengaruh <i>Financial Distress</i> terhadap Penerimaan Opini Audit <i>Going Concern</i>	45
5. Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Penerimaan Opini Audit <i>Going Concern</i>	46
D. Hipotesis Penelitian	48
BAB III METODE PENELITIAN	
A. Obyek Penelitian	49

© Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



B.	Desain Penelitian	49
C.	Variabel Penelitian	53
1.	Variabel Dependen	53
a.	Opini Audit <i>Going Concern</i>	53
2.	Variabel Independen	54
a.	Kualitas Audit	54
b.	Opini Audit Tahun Sebelumnya	54
c.	Pertumbuhan Perusahaan	55
d.	<i>Financial Distress</i>	55
e.	Ukuran Perusahaan	56
D.	Teknik Pengumpulan Data	58
E.	Teknik Pengambilan Sampel	58
F.	Teknik Analisis Data	59
1.	Statistik Deskriptif	60
2.	Uji Kesamaan Koefisien (<i>Time Effect</i>)	60
3.	Analisis Regresi Logistik (Pengujian Hipotesis)	61
a.	Menilai Keseluruhan Model (<i>Overall Model Fit</i>)	62
b.	Koefisien Determinasi (<i>Nagelkerke R Square</i>)	63
c.	Menguji Kelayakan Model Regresi (<i>Hosmer dan Lemeshow</i>).....	63
d.	Matriks Klasifikasi	64
e.	Estimasi Parameter dan Interpretasinya	64

C Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

BAB IV HASIL ANALISIS DAN PEMBAHASAN

A.	Gambaran Umum Obyek Penelitian	67
B.	Analisis Deskriptif	68

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



C. Hasil Penelitian	72
1. Uji Kesamaan Koefisien (<i>Time Effect</i>).....	72
2. Analisis Regresi Logistik (Pengujian Hipotesis)	72
a. Hasil Uji Keseluruhan Model (<i>Overall Model Fit</i>)	73
b. Hasil Uji Koefisien Determinasi (<i>Nagelkerke R Square</i>).....	74
c. Hasil Uji Kelayakan Model Regresi (<i>Hosmer dan Lemeshow</i>).....	75
d. Hasil Uji Matriks Klasifikasi	75
e. Hasil Uji Estimasi Parameter dan Interpretasinya.....	76
D. Pembahasan	78
1. Pengaruh Kualitas Audit terhadap Penerimaan Opini Audit <i>Going Concern</i>	79
2. Pengaruh Opini Audit Tahun Sebelumnya terhadap Penerimaan Opini Audit <i>Going Concern</i>	79
3. Pengaruh Pertumbuhan Perusahaan terhadap Penerimaan Opini Audit <i>Going Concern</i>	80
4. Pengaruh <i>Financial Distress</i> terhadap Penerimaan Opini Audit <i>Going Concern</i>	80
5. Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Penerimaan Opini Audit <i>Going Concern</i>	81
BAB 4 KESIMPULAN DAN SARAN	
A. Kesimpulan	83
B. Saran	84
DAFTAR PUSTAKA	86
LAMPIRAN	89

© Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

DAFTAR TABEL

Variabel Penelitian	57
Proses Penentuan Sampel	59
Kesimpulan Hasil Uji Regresi Logistik (Pengujian Hipotesis)	41

© Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie



KWIK KIAN GIE
SCHOOL OF BUSINESS

Tabel 3.1

Tabel 3.2

Tabel 4.1

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

DAFTAR GAMBAR

Pertimbangan Auditor Dalam Memberikan Opini Audit <i>Going Concern</i>	31
Kerangka Pemikiran.....	47

© Hak Cipta Na milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian

Gambar 2.1

Gambar 2.2

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	Daftar Perusahaan Sampel	89
Lampiran 2	Data Kualitas Audit Tahun 2014	90
Lampiran 3	Data Kualitas Audit Tahun 2015	91
Lampiran 4	Data Kualitas Audit Tahun 2016	92
Lampiran 5	Data Pertumbuhan Perusahaan Tahun 2014-2016.....	93
Lampiran 6	Data Pengujian Tahun 2014	94
Lampiran 7	Data Pengujian Tahun 2015	95
Lampiran 8	Data Pengujian Tahun 2016	96
Lampiran 9	Hasil Uji Statistik Deskriptif	97
Lampiran 10	Hasil Statistik Deskriptif Modus Opini Audit <i>Going Concern</i>	98
Lampiran 11	Hasil Statistik Deskriptif Modus Kualitas Audit	99
Lampiran 12	Hasil Statistik Deskriptif Modus Opini Audit Tahun Sebelumnya.....	100
Lampiran 13	Hasil Statistik Deskriptif Modus <i>Financial Distress</i>	101
Lampiran 14	Hasil Uji Kesamaan Koefisien (<i>Time Effect</i>).....	102
Lampiran 15	Iteration History (<i>Block Number</i> = 0)	103
Lampiran 16	Iteration History (<i>Block Number</i> = 1)	104
Lampiran 17	Hasil Uji Koefisien Determinasi	105
Lampiran 18	Hasil Uji Kelayakan Model Regresi	106
Lampiran 19	Hasil Uji Matriks Klasifikasi	107
Lampiran 20	<i>Variables in The Equation</i> (Pengujian Hipotesis)	108
Lampiran 21	Penelitian Terdahulu	109

