

**PENGARUH SOLVABILITAS, *FINANCIAL DISTRESS*, PROPORSI
KOMISARIS INDEPENDEN, KUALITAS AUDIT, DAN OPINI
AUDIT TAHUN SEBELUMNYA TERHADAP PENERIMAAN
OPINI AUDIT *GOING CONCERN* PADA PERUSAHAAN
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA
PERIODE 2012-2015**

Oleh:

Nama : Melissa Meifiana

NIM : 36130200

Skripsi

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk
memperoleh gelar Sarjana Ekonomi

Program Studi Akuntansi

Konsentrasi Pemeriksaan Akuntansi



KWIK KIAN GIE
SCHOOL OF BUSINESS

INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

JAKARTA

APRIL 2017



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.

PENGESAHAN

**PENGARUH SOLVABILITAS, *FINANCIAL DISTRESS*, PROPORSI
KOMISARIS INDEPENDEN, KUALITAS AUDIT, DAN OPINI
AUDIT TAHUN SEBELUMNYA TERHADAP PENERIMAAN
OPINI AUDIT *GOING CONCERN* PADA PERUSAHAAN
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA
PERIODE 2012-2015**

Belian	:
Sumbangan	:	<i>Melissa M</i>
Hadiah	:
Fo	:

Diajukan Oleh:

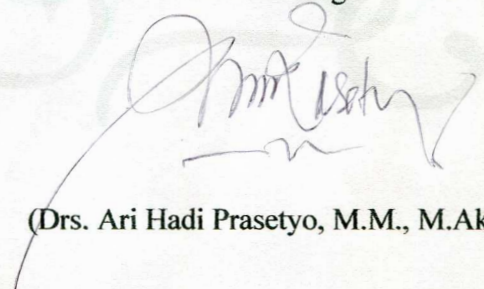
Nama : Melissa Meifiana

NIM : 36130200

Jakarta, 10 April 2017

Disetujui oleh:

Pembimbing



(Drs. Ari Hadi Prasetyo, M.M., M.Ak.)

INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

JAKARTA 2017

© Hak cipta milik IBI KKG (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.

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

No. SKR - 17-04 005





ABSTRAK

Melissa Meifiana / 36130200 / 2017 / Pengaruh Solvabilitas, *Financial Distress*, Proporsi Komisaris Independen, Kualitas Audit, dan Opini Audit Tahun Sebelumnya Terhadap Penerimaan Opini Audit *Going Concern* Pada Perusahaan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2012-2015 / Drs. Ari Hadi Prasetyo, M.M., M.Ak.

Auditor memiliki tanggung jawab untuk memberikan pendapat dengan dasar pertimbangan profesional mengenai apakah sebuah perusahaan dapat mempertahankan kelangsungan hidupnya (*going concern*). Laporan audit dengan paragraf *going concern* menandakan bahwa auditor menganggap ada kesangsian besar terhadap kemampuan perusahaan dalam mempertahankan kelangsungan hidupnya. Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh solvabilitas, *financial distress*, proporsi komisaris independen, opini audit tahun sebelumnya, dan kualitas audit terhadap opini audit *going concern*.

Penelitian ini dilandasi dengan teori agensi, dimana terdapat kontrak antara pihak prinsipal dengan pihak agen. Prinsipal mendelegasikan wewenang kepada agen untuk mengelola laporan keuangan perusahaan dan agen menerima imbalan atas jasa yang diberikannya tersebut. Konflik keagenan muncul apabila ada perbedaan kepentingan antara prinsipal dan agen.

Metode pengumpulan data yang digunakan dalam penelitian ini adalah metode observasi. Teknik pengambilan data yang digunakan adalah *purposive sampling*. Obyek penelitian yang digunakan adalah semua perusahaan yang terdaftar di BEI (kecuali sektor keuangan dan perbankan) periode 2012-2015. Untuk menjawab hipotesis penelitian, digunakan uji regresi logistik seperti *Overall Model Fit*, *Nagelkerke's R Square*, *Hosmer and Lemeshow's Goodness of Fit Test*, Matriks Klasifikasi, dan Uji Estimasi Parameter.

Berdasarkan hasil analisis statistik deskriptif dapat disimpulkan bahwa pada tahun 2012-2015 auditor lebih banyak memberikan opini audit *non going concern*. Hasil pengujian hipotesis menunjukkan nilai signifikan untuk solvabilitas sebesar 0.317, *financial distress* sebesar 0.221, proporsi komisaris independen sebesar 0.495, opini audit tahun sebelumnya sebesar 0.000, dan kualitas audit sebesar 0.363. Karena hasil pengujian solvabilitas, *financial distress*, proporsi komisaris independen, dan kualitas audit lebih besar dari 0.05 berarti variabel tersebut berpengaruh tidak signifikan terhadap kecenderungan penerimaan opini audit *going concern*. Sedangkan hasil pengujian opini audit tahun sebelumnya berpengaruh secara signifikan karena hasil pengujiannya lebih kecil dari 0.05.

Hasil penelitian ini menyimpulkan bahwa terdapat cukup bukti opini audit tahun sebelumnya mempengaruhi penerimaan opini audit *going concern* dan tidak terdapat cukup bukti bahwa solvabilitas, *financial distress*, proporsi komisaris independen, dan kualitas mempengaruhi penerimaan opini audit *going concern*.

© Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang
 1. Dilarang mengutip, memperbanyak, atau menyebarkan sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.
 2. Dilarang mengutip, memperbanyak, atau menyebarkan sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

2. Dilarang mengutip, memperbanyak, atau menyebarkan sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

ABSTRACT

Melissa Meifiana / 36130200 / 2017 / The Influences of Leverage, Financial Distress, Proportion of Independence Commissioner, Last Audit Opinion, and Audit Quality on Audit Opinion Going Concern Acceptance in Companies Listed on The Indonesia Stock Exchange Period 2012-2015 / Drs. Ari Hadi Prasetyo, M.M., M.Ak.

Auditors have responsibilities to assess the condition of company's going concern. Audit report with going concern paragraph indicates an auditor assessment of company's inability to run its business. The purposes of this research are to determine the influences of leverage, financial distress, proportion of independence commissioner, last audit opinion, and audit quality on audit opinion of going concern.

This research is based on agency theory, which is a contract between principal party and agent party. Principal delegate authority to an agent to manage the company's financial statements, and the agent receives a reward for the services rendered. Agency conflict arises when there are differences of interest between principal and agent.

Data collection method used is the method of observation. Data retrieval technique used is purposive sampling. This research used all companies listed on Indonesia Stock Exchange (except finance and banking sectors) in the period of 2012-2015 as its research object. The researcher utilized logistic regression, such as Overall Model Fit, Nagelkerke's R Square, Hosmer and Lemeshow's Goodness of Fit Test, Classification Matrix, and Parameter Estimation Test in order to answer the research hypothesis.

Based on the results of descriptive statistical analysis, it is concluded that "non-going concern" dominates the auditor's opinion in the period of 2012-2015. Hypothesis testing results showed leverage's significance level of 0.317, financial distress of 0.221, proportion of independent commissioner of 0.495, last audit opinion of 0.000, and audit quality of 0.363. The results of leverage, financial distress, proportion of independent commissioner, and audit quality which are larger than 0.05, indicates that the variables do not have the significant effect on receiving going concern opinion. Meanwhile, the results of last audit opinion have significant effect, as the test results are smaller than 0.05.

The result of this study concluded that there are sufficient evidences that last audit opinion affect the going concern audit opinion and there are insufficient evidences that leverage, financial distress, proportion of independent commissioner, and audit quality do not affect the going concern audit opinion.





KATA PENGANTAR

Puji dan syukur sebesar-besarnya peneliti panjatkan kepada Tuhan yang Maha Esa atas berkat dan rahmat-Nya sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi ini tepat pada waktunya.

Tujuan dilakukannya penelitian skripsi adalah sebagai syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi konsentrasi Pemeriksaan Akuntansi di Kwik Kian Gie School of Business.

Pada kesempatan ini, peneliti ingin mengucapkan terima kasih kepada semua pihak yang telah membantu, membimbing, dan mendukung peneliti, baik secara langsung maupun tidak langsung sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi ini, terutama kepada:

1. Bapak Drs. Ari Hadi Prasetyo, M.M., M.Ak. selaku Dosen Pembimbing Skripsi yang telah membimbing, memberi saran, waktu, tenaga, masukan, diskusi, dan bantuan untuk peneliti selama proses bimbingan skripsi.
2. Seluruh dosen Kwik Kian Gie School of Business yang tidak dapat disebutkan satu persatu, yang telah mendidik dan memberikan ilmu kepada peneliti selama menuntut ilmu di Kwik Kian Gie School of Business.
3. Kedua orang tua dan adik peneliti yang selalu memberi dukungan baik secara moral maupun materiil selama proses penelitian skripsi.
4. Sahabat yang selalu mendukung dan menyemangati peneliti dari awal masuk kuliah hingga terselesainya skripsi ini: Salma Shofwatunnisa, Pricillia Cindy, dan Claudia.
5. Teman-teman seperbimbingan peneliti yang membantu peneliti dalam menyelesaikan skripsi ini: Arniati, Elizabeth Vina, Selvy Metta, dan Classica Rosary.
6. Seluruh teman-teman anggota KMK (Keluarga Mahasiswa Katolik) Kwik Kian Gie School of Business yang memberikan dukungan bagi peneliti.
7. Berbagai pihak yang tidak dapat peneliti sebutkan satu persatu yang membantu dan mendukung peneliti dalam menyelesaikan skripsi ini.



Peneliti menyadari bahwa skripsi ini masih memiliki kekurangan baik dari segi penelitian kata-kata atau kalimat, data-data yang tertera maupun analisa yang digunakan. Oleh karena itu, peneliti ingin mengucapkan minta maaf atas kesalahan dan kekurangan yang terdapat dalam skripsi ini. Peneliti juga bersedia menerima kritik dan saran dari berbagai pihak sehingga dapat membantu dan mengembangkan pengetahuan peneliti.

Akhir kata, peneliti berharap semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi para pembaca.

Jakarta, 10 April 2017

Melissa Meifiana



© 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.

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PENGESAHAN	ii
ABSTRAK	iii
KATA PENGANTAR	v
DAFTAR ISI	vii
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
BAB I PENDAHULUAN	
A. Latar Belakang	1
B. Identifikasi Masalah	5
C. Batasan Penelitian	6
D. Rumusan Masalah	6
E. Tujuan Penelitian	6
F. Manfaat Penelitian	7
BAB II KAJIAN PUSTAKA	
A. Landasan Teoritis	9
1. Teori Agensi (<i>Agency Theory</i>)	9



Hak cipta milik IBIKK (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)





2. Auditing.....	10
3. Opini Audit.....	14
4. Opini Audit <i>Going Concern</i>	17
5. Solvabilitas	21
6. <i>Financial Distress</i>	22
7. Dewan Komisaris Independen.....	24
8. Opini Audit Tahun Sebelumnya.....	26
9. Kualitas Audit.....	26
B. Penelitian Terdahulu	27
C. Kerangka Penelitian.....	29
D. Hipotesis Penelitian	33
BAB III METODE PENELITIAN	
A. Obyek Penelitian.....	34
B. Disain Penelitian	34
C. Variabel Penelitian.....	36
1. Variabel Dependen	36
a. Opini Audit <i>Going Concern</i>	36
2. Variabel Independen.....	37
a. Solvabilitas	37
b. <i>Financial Distress</i>	37

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

Hak Cipta milik IBI KGG (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.



c. Proporsi Komisaris Independen.....	38
d. Opini Audit Tahun Sebelumnya.....	39
e. Kualitas Audit.....	39
D. Teknik Pengumpulan Data	40
E. Teknik Pengambilan Sampel	41
F. Teknik Analisis Data.....	42
1 Analisis Statistik Deskriptif.....	42
2 Uji Kesamaan Koefisien.....	42
3 Analisis Regresi Logistik	44
a. Menilai Keseluruhan Model Fit.....	44
b. Koefisien Determinasi	44
c. Menilai Kelayakan Model Regresi	45
d. Matriks Klasifikasi	45
e. Estimasi Parameter dan Interpretasinya.....	46
BAB IV HASIL ANALISIS DAN PEMBAHASAN	
A. Gambaran Umum Obyek Penelitian.....	50
B. Analisis Deskriptif	50
C. Hasil Penelitian.....	55
1 Hasil Uji Kesamaan Koefisien	55
2 Hasil Uji Keseluruhan Model Fit	55

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.



3. Hasil Uji Koefisien Determinasi	56
4. Hasil Uji Kelayakan Model Regresi	57
5. Hasil Uji Matriks Klasifikasi	57
6. Hasil Uji Estimasi Parameter dan Interpretasinya	58
D. Pembahasan	61

BAB V KESIMPULAN DAN SARAN

A. Kesimpulan	66
B. Saran	67

DAFTAR PUSTAKA	68
----------------------	----

LAMPIRAN	71
----------------	----

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

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

Tabel 2.1	Penelitian Terdahulu	28
Tabel 3.1	Variabel Penelitian.....	40
Tabel 3.2	Jumlah Sampel Penelitian	41
Tabel 4.1	Hasil Statistik Deskriptif.....	51
Tabel 4.2	Hasil Modus OAGC.....	51
Tabel 4.3	Hasil Modus LastOpn	53
Tabel 4.4	Hasil Modus KA	54
Tabel 4.5	Iteration History 0	55
Tabel 4.6	Iteration History 1	56
Tabel 4.7	Koefisien Determinasi	57
Tabel 4.8	Uji Kelayakan Model Regresi.....	57
Tabel 4.9	Tabel Klasifikasi	58
Tabel 4.10	Hasil Uji Koefisien Regresi Logistik.....	59

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



1. Dilang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan 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.

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1	Pertimbangan Bagi Auditor Dalam Memberikan OAGC	20
Gambar 2.2	Kerangka Pemikiran.....	32

 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.

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Sampel Perusahaan	71
Lampiran 2 Data Penelitian	73
Lampiran 3 Output SPSS.....	85

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

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.