



**PENGARUH BEBERAPA VARIABEL YANG MEMPENGARUHI
KECENDERONGAN PENERIMAAN OPINI AUDIT *GOING*
CONCERN PADA INDUSTRI MANUFAKTUR YANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA
PERIODE 2009-2011**

Oleh :

Nama : Sylvia

NIM : 38100428

Skripsi

Diajukan sebagai salah satu syarat
untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi

Program Studi Akuntansi

Konsentrasi Auditing



**KWIK KIAN GIE
SCHOOL OF BUSINESS**

INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

JAKARTA

Maret 2014

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

Hak cipta milik IBI KKG (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.

PENGESAHAN

**PENGARUH BEBERAPA VARIABEL YANG MEMPENGARUHI
KECENDERUNGAN PENERIMAAN OPINI AUDIT GOING
CONCERN PADA INDUSTRI MANUFATUR YANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA
PERIODE 2009-2011**

Diajukan Oleh

Nama : Sylvia

NIM : 38100428

Jakarta, 21 Maret 2014

Disetujui Oleh :

Pembimbing



(Carmel Meiden, S.E., Ak., M.Si.)

INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

JAKARTA 2014

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





ABSTRAK

Sylvia 8100428/2014/Pengaruh beberapa variabel yang mempengaruhi kecenderungan penerimaan opini audit *going concern* pada industri manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2009-2011 / Dosen Pembimbing: Carmel Meiden, S.E., Ak., M.Si.

Auditor harus mengevaluasi apakah terdapat kesangsian besar terhadap kemampuan emitas dalam mempertahankan kelangsungan hidupnya dalam jangka waktu yang pantas. Jika ada keraguan mengenai kelangsungan hidup perusahaan, auditor wajib untuk mengungkapkannya melalui opini audit *going concern* dalam laporan auditor independen. Untuk itu, auditor harus berpedoman pada Standar Profesional Akuntan Publik (SPAP) agar auditor yakin dalam menyatakan opini.

Penelitian ini bertujuan menguji pengaruh rasio keuangan, pertumbuhan perusahaan, ukuran perusahaan, kualitas audit, opini tahun sebelumnya dan rotasi auditor terhadap pemberian opini audit *going concern*. Auditor bertanggung jawab dalam mengevaluasi kelangsungan hidup *auditee* dan auditor harus memberikan opini audit dengan paragraf *going concern* apabila terdapat kesangsian mengenai kelangsungan hidupnya.

Penelitian ini merupakan studi formal yang bertujuan menguji hipotesis penelitian yang dilakukan. Data diperoleh dengan menganalisa *Indonesian Capital Market Directory (ICMD)* dan laporan tahunan setiap perusahaan. Penelitian ini merupakan studi *ex post facto* karena peneliti hanya dapat melaporkan apa yang telah terjadi dan tidak dapat mempengaruhi variabel-variabel yang diamati di laporan keuangan dan *Indonesian Capital Market Directory (ICMD)*. Berdasarkan tujuan penelitian, penelitian ini merupakan studi kausal karena peneliti ingin menguji apakah variabel independen yang diteliti berpengaruh pada *Going concern Audit Report*. Sampel penelitian ini adalah industri manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia selama periode 2009-2011. Teknik pengambilan sample dengan menggunakan metode *purposive sampling*. Peneliti menggunakan studi *pooling*. Regresi logistik digunakan untuk menguji variabel yang diduga berpengaruh terhadap pemberian opini audit *going concern*.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa pada tahun 2009-2011, kondisi perusahaan manufaktur di Indonesia cukup baik yang ditandai dengan auditor lebih banyak memberikan opini *non-going concern* daripada opini *going concern*. Dari hasil pengujian SPSS variabel *leverage*, *profitabilitas*, dan opini tahun sebelumnya terbukti memiliki pengaruh signifikan terhadap opini audit *going concern*. Sedangkan likuiditas, pertumbuhan penjualan, ukuran perusahaan, kualitas audit, dan rotasi auditor tidak terbukti terhadap opini *going concern*.

© Hak cipta milik Praktek (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.

ABSTRACT

Sylvia 8100428/2014/The influence of several variables that affect the tendency going concern audit report at manufacture industries listed in Indonesia Stock Exchange in 2009-2011 / Supervisor: Carmel Meiden, S.E., Ak., M.Si.

The auditor must evaluate whether there are major doubts on the entity's ability in defending its viability within a reasonable period of time. If there is any doubt about the companies' going concern, auditors are required to express it through a going concern audit opinion in the auditor's report independent. For that reason, an auditor has to base him/herself with Professional Standards Accountants Public (SPAP) to be able to be sure in starting an audit opinion.

This research aimed to test the influence of financial ratios, growth, firm size, audit quality, previous opinion and auditor rotation against going concern audit opinion. Auditors are responsible for evaluating going concern of *auditee* and the auditor must issue an audit opinion with a going-concern paragraph if there are doubts about going-concern.

This research is a formal study that aims to examine the hypothesis of research. The data was collected by analyzing the Indonesian Capital Market Directory (ICMD) and annual reports of each companies. This research used ex post facto study because researchers can only report what has happened and can not influence the observed variables in the financial statements and the Indonesian Capital Market Directory (ICMD). Based on the research objectives, this research is a causal study because the researchers wanted to test whether the independent variables studied influence on Going concern Audit Report. The sample of this research is the manufacture industry listed in Indonesia Stock Exchange the period 2009-2011. Sampling techniques used purposive sampling method. Researchers used a pooling study. Logistic regression was used to examine the variables that suspected affect the going concern audit opinion.

The results showed that in 2009-2011, the condition of manufacturing companies in Indonesia are good condition marked with more auditors provide non going-concern opinion than going-concern opinion. From the test results of SPSS, variable *leverage*, *profitability*, and the opinion previously shown to have a significant influence on the going concern audit opinion. While liquidity, sales growth, firm size, audit quality and auditor rotation has not been proven to going-concern opinion.





KATA PENGANTAR

Puji dan syukur peneliti panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa karena berkat rahmat dan karunia-Nya lah maka peneliti dapat menyusun dan menyelesaikan skripsi ini dengan baik serta tepat waktu.

Peneliti juga menyadari bahwa skripsi ini tidak dapat diselesaikan dengan baik tanpa bantuan, bimbingan, petunjuk, dorongan semangat dan doa dari semua pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan ini, peneliti ingin mengucapkan rasa terima kasih kepada semua pihak yang telah membantu dalam menyusun dan menyelesaikan skripsi ini. Secara khusus, peneliti ingin mengucapkan terima kasih kepada:

1. Bapak Carmel Meiden, S.E., Ak., M.Si. selaku dosen pembimbing yang telah banyak meluangkan waktu, memberikan bimbingan, saran, bantuan, kritik, serta masukan yang berarti kepada peneliti selama proses pembuatan skripsi ini.
2. Seluruh Dosen Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie yang telah mengajar dan memberikan ilmu pengetahuan yang tiada ternilai kepada peneliti sehingga peneliti dapat menyelesaikan pendidikan strata satu ini, dan kepada para staff perpustakaan dan PDPM Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie yang telah membantu peneliti dalam menyelesaikan skripsi ini.
3. Papa dan Mama tercinta yang selalu memberikan tekanan sehingga menjadi dorongan semangat untuk saya.
4. Adik saya Willie yang selalu cerewet saat skripsi belum selesai sehingga menjadi dorongan bagi saya untuk menyelesaikan proses pembuatan skripsi.
5. My best beloved, Winarta Andy Wijaya yang telah banyak memberikan waktu, tenaga, serta dan duka untuk menemani saya selama proses pembuatan skripsi.



6. Sahabat terbaik saya Cipta Indriati yang memberikan semangat selama skripsi dan Vito Aprianto yang selalu menjadi teman setia di perpustakaan.

7. Teman-teman di Tutorial Vina, Endang, Liany, Felix, Jolanda, Tommy, Yosep dan Nonie yang telah menjalani banyak suka dan duka bersama, juga sudah berjuang sekuat tenaga di Tutorial dan juga di kampus.

Peneliti menyadari bahwa dalam penyusunan skripsi ini masih jauh dari sempurna karena keterbatasan pengetahuan dan pengalaman yang dimiliki. Oleh karena itu, peneliti sangat mengharapkan saran dan kritik yang membangun dari pembaca sekalian.

Akhir kata, dengan segala kerendahan hati, peneliti memohon maaf atas segala kesalahan yang dilakukan dan semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi yang memencukannya.

Jakarta, Februari 2014

Peneliti,

Sylvia



DAFTAR ISI

© Hak Cipta Milik IBIKKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

HALAMAN JUDUL	Error! Bookmark not defined.
LEMBAR PENGESAHAN	Error! Bookmark not defined.
ABSTRAK	Error! Bookmark not defined.
ABSTRAK	Error! Bookmark not defined.
KATA PENGANTAR	Error! Bookmark not defined.
DAFTAR ISI	vii
DAFTAR TABEL	x
DAFTAR GAMBAR	xi
DAFTAR LAMPIRAN	xii
BAB PENDAHULUAN	Error! Bookmark not defined.
A. Latar Belakang Masalah	Error! Bookmark not defined.
B. Rumusan Masalah - <i>Problem</i>	Error! Bookmark not defined.
C. Rumusan Masalah - <i>Research Problem</i>	Error! Bookmark not defined.
D. Rumusan Pertanyaan Penelitian - <i>Research Question</i>	Error! Bookmark not defined.
E. Tujuan Penelitian	Error! Bookmark not defined.
F. Manfaat Penelitian	Error! Bookmark not defined.
BAB LANDASAN TEORI DAN KERANGKA PEMIKIRAN	Error! Bookmark not defined.
A. Pengantar	Error! Bookmark not defined.
B. Telaah Pustaka	Error! Bookmark not defined.
1. Teori Agensi	Error! Bookmark not defined.
2. Opini Audit	Error! Bookmark not defined.
3. Jenis-Jenis Opini Audit dalam Laporan Audit Standar	Error! Bookmark not defined.
4. <i>Going concern</i>	Error! Bookmark not defined.

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.



5.	Opini Audit <i>Going concern</i>	Error! Bookmark not defined.
6.	Rasio Keuangan.....	Error! Bookmark not defined.
7.	Pertumbuhan Penjualan.....	Error! Bookmark not defined.
8.	Ukuran Perusahaan.....	Error! Bookmark not defined.
9.	Kualitas Auditor	Error! Bookmark not defined.
10.	Rotasi Auditor	Error! Bookmark not defined.
11.	Opini Audit Tahun Sebelumnya.....	Error! Bookmark not defined.
12.	Kerangka Pemikiran	Error! Bookmark not defined.
1.	Hubungan <i>current ratio</i> dengan pemberian opini audit <i>going concern</i>	Error! Bookmark not defined.
2.	Hubungan <i>debt ratio</i> dengan pemberian opini audit <i>going concern</i>	Error! Bookmark not defined.
3.	Hubungan <i>return on assets</i> dengan pemberian opini audit <i>going concern</i>	Error! Bookmark not defined.
4.	Hubungan pertumbuhan penjualan dengan pemberian opini audit <i>going concern</i>	Error! Bookmark not defined.
5.	Hubungan ukuran perusahaan dengan pemberian opini audit <i>going concern</i>	Error! Bookmark not defined.
6.	Hubungan kualitas audit dengan pemberian opini audit <i>going concern</i>	Error! Bookmark not defined.
7.	Hubungan rotasi auditor dengan pemberian opini audit <i>going concern</i>	Error! Bookmark not defined.
8.	Hubungan opini tahun sebelumnya dengan pemberian opini audit <i>going concern</i>	Error! Bookmark not defined.
D.	Hipotesis Penelitian.....	Error! Bookmark not defined.
BAB I	Error! Bookmark not defined.
A.	Pengantar	Error! Bookmark not defined.
B.	Desain Penelitian.....	Error! Bookmark not defined.
C.	Obyek Penelitian	Error! Bookmark not defined.
D.	Variabel Penelitian	Error! Bookmark not defined.

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.



1.	Variabel Dependen	Error! Bookmark not defined.
2.	Variabel Independen.....	Error! Bookmark not defined.
E.	Metode Pengumpulan Data	Error! Bookmark not defined.
F.	Teknik Pengambilan Sampel.....	Error! Bookmark not defined.
G.	Teknik analisa data.....	Error! Bookmark not defined.
1.	Statistik Deskriptif.....	Error! Bookmark not defined.
2.	Uji Kesamaan Koefisien.....	Error! Bookmark not defined.
3.	Regresi Logistik	Error! Bookmark not defined.
A.	Pengantar	Error! Bookmark not defined.
B.	Analisi Deksripsi Data.....	Error! Bookmark not defined.
C.	Hasil Penelitian.....	Error! Bookmark not defined.
1.	Uji Kesamaan Koefisien.....	Error! Bookmark not defined.
2.	Analisa Regresi Logistik	Error! Bookmark not defined.
D.	Hasil Pembahasan.....	Error! Bookmark not defined.
1.	Pengaruh <i>current ratio</i> terhadap pemberian Opini Audit <i>Going concern</i>	Error! Bookmark not defined.
2.	Pengaruh <i>debt ratio</i> terhadap pemberian Opini Audit <i>Going concern</i>	Error! Bookmark not defined.
3.	Pengaruh <i>return on assets</i> terhadap pemberian Opini Audit <i>Going concern</i> .	Error! Bookmark not defined.
4.	Pengaruh pertumbuhan penjualan terhadap pemberian Opini Audit <i>Going concern</i>	Error! Bookmark not defined.
5.	Pengaruh ukuran perusahaan terhadap pemberian Opini Audit <i>Going concern</i>	Error! Bookmark not defined.
6.	Pengaruh kualitas audit terhadap pemberian Opini Audit <i>Going concern</i>	Error! Bookmark not defined.
7.	Pengaruh rotasi auditor terhadap pemberian Opini Audit <i>Going concern</i>	Error! Bookmark not defined.

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.

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



8. Pengaruh opini tahun sebelumnya terhadap pemberian Opini Audit *Going concern* **Error! Bookmark not defined.**

BAB **Error! Bookmark not defined.**

A. Kesimpulan..... **Error! Bookmark not defined.**

B. Saran **Error! Bookmark not defined.**

DAFTAR PUSTAKA..... **Error! Bookmark not defined.**

LAMPIRAN **Error! Bookmark not defined.**

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Ikhtisar Variabel Penelitian 49

Tabel 1.2 Teknik Pengambilan Sampel 51

Tabel 1.1 Perusahaan yang menjadi objek penelitian..... 63

Tabel 4.2 Statistik Deskriptif 66

Tabel 4.3 Modus Opini Audit *Going concern* 67

Tabel 4.4 Modus Kualitas Audit..... 68

Tabel 4.5 Modus Rotasi Auditor 68

Tabel 4.6 Modus Opini Audit Tahun Sebelumnya 69

Tabel 4.7 Hasil Uji Kesamaan Koefisien 70

Tabel 4.8 Hosmer and Lemeshow Test 71

Tabel 4.9 Omnibus Test..... 72

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

Hak cipta dilindungi Undang-Undang

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.



Tabel 4.10	Perbandingan -2 Log likelihood awal dengan -2 Loglikelihood akhir	72
Tabel 4.11	Model Summary	73
Tabel 4.12	Classification Table	73
Tabel 4.13	Variabel in the Equation	74

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1	Pertimbangan auditor memberikan pendapat dalam menghadapi masalah kesangsian atas kemampuan satuan usaha dalam mempertahankan.....	30
Gambar 2.2	Kerangka Pemikiran.....	40

Hak cipta milik IBI KKG (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.



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

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	Input Data	85
Lampiran 2	Statistik Deskriptif	107
Lampiran 3	Uji Kesamaan Koefisien	109
Lampiran 3	Regresi Logistik	110