

**PENGARUH KUALITAS AUDIT, OPINI AUDIT TAHUN
SEBELUMNYA, *DEBT DEFAULT*, UKURAN PERUSAHAAN, DAN
FINANCIAL DISTRESS PERUSAHAAN TERHADAP OPINI AUDIT
GOING CONCERN PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG
TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2010-2012**

Oleh:

Nama : Clara Christine

NIM : 38100514

Skripsi

Diajukan sebagai salah satu syarat
untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi



KWIK KIAN GIE
SCHOOL OF BUSINESS

INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

JAKARTA

SEPTEMBER 2014



KWIK KIAN GIE
SCHOOL OF BUSINESS

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 KUALITAS AUDIT, OPINI AUDIT TAHUN SEBELUMNYA, *DEBT DEFAULT*, UKURAN PERUSAHAAN, DAN *FINANCIAL DISTRESS* PERUSAHAAN TERHADAP OPINI AUDIT *GOING CONCERN* PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2010 – 2012

Diajukan Oleh

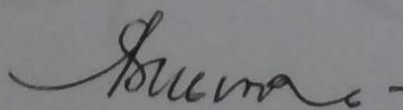
Nama: Clara Christine

NIM: 38100514

Jakarta, 19 September 2014

Disetujui Oleh:

Pembimbing,



(Drs. Bambang Sugiarto M.M., M. Ak.)

INSTITUT BISNIS DAN INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

JAKARTA 2014

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

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

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.

ABSTRAK

Clara Christine / 38100514 / 2014 / Pengaruh Kualitas Audit, Opini Audit Tahun Sebelumnya, *Debt Default*, Ukuran Perusahaan, dan *Financial Distress* terhadap Opini Audit *Going Concern* pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2010-2012 / Pembimbing : Drs. Bambang Sugiarto M.M., M.Ak.

Krisis keuangan global telah mengubah tatanan perekonomian dunia. Perekonomian mengalami keterpurukan sehingga banyak perusahaan yang mengalami kebangkrutan karena tidak dapat melanjutkan usahanya. Investor mengharapkan auditor memberikan *early warning* akan kegagalan keuangan perusahaan. Opini audit atas laporan keuangan menjadi salah satu pertimbangan yang penting bagi investor dalam mengambil keputusan berinvestasi.

Going concern adalah kelangsungan hidup suatu badan usaha. Dengan adanya *going concern* maka suatu badan usaha dianggap akan mampu mempertahankan kegiatan usahanya dalam jangka waktu panjang. Opini audit *going concern* dipakai sebagai asumsi dalam pelaporan keuangan sepanjang tidak terbukti adanya informasi yang menunjukkan hal berlawanan.

Objek dalam penelitian ini meliputi 34 perusahaan manufaktur yang sudah *go public* dan terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2010-2012. Penelitian ini menggunakan pengujian regresi logistik.

Financial distress memiliki tingkat signifikansi 0,242 lebih besar dari $\alpha = 5\%$. Sedangkan opini audit tahun sebelumnya, kualitas audit, *debt default* dan ukuran perusahaan masing-masing memiliki tingkat signifikansi 0.0015, 0.049, 0.0445, dan 0.0315 lebih kecil dari $\alpha = 5\%$.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa *financial distress* tidak berpengaruh terhadap pemberian opini audit *going concern*, sedangkan opini audit tahun sebelumnya, kualitas audit, *debt default* dan ukuran perusahaan berpengaruh terhadap pemberian opini audit *going concern*.



ABSTRACT

Clara Christine / 38100514 / 2014 / The Effect of Audit Quality, previous year's audit opinion, Debt Default, Last Audit Opinion, Firm Size, and Financial Distress towards The Going Concern Audit Opinion on the Manufacturing Companies Listed on The Indonesia Stock Exchange Period 2010-2012 / Supervisor : Drs. Bambang Sugiarto M. Ak., M.M.

Financial global crisis has changed the world economy structure. The economy experienced a downturn that so many companies went bankrupt because they could not continue their business. Investors expect the auditor will give an early warning of financial failure on the company. Audit opinion on the financial statement is one of important consideration for investor in making an investment decision.

Going concern is the survival of a business entity. With the going concern then a business entity will be able to sustain its operation in the long term. Going concern audit opinion used as the assumption on the financial report if there is no information that shows the opposite.

Object of this study consist of 34 manufacturing companies listed on The Indonesia Stock Exchange period 2010-2012. This study used the logistic regression test.

Financial distress has a significance level of 0.242 are greater than $\alpha = 5\%$. While the previous year's audit opinion, audit quality, debt default and firm size have a significance level of 0.0015, 0.049, 0.0445 and 0.0315 are smaller than $\alpha = 5\%$.

The result of this study shows previous year's audit opinion, audit quality, debt default, and firm size have effect on the going concern opinion, meanwhile financial distress has no effect on the going concern audit opinion.





KATA PENGANTAR

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

Puji syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas berkat, rahmat dan anugerah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini yang berjudul "Pengaruh Kualitas Audit, Opini Audit Tahun Sebelumnya, *Debt Default*, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Opini Audit *Going Concern* Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di BEI Tahun 2010-2012."

Skripsi ini disusun bertujuan untuk memenuhi syarat kelulusan untuk memperoleh Sarjana Ekonomi yang harus dilaksanakan oleh mahasiswa Insitut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie.

Pada kesempatan ini, penulis ingin mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya atas dukungan yang diberikan kepada penulis sehingga dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik, yaitu kepada :

1. Bapak Drs. Bambang Sugiarto M.M., M. Ak. Selaku dosen pembimbing skripsi yang telah membimbing dan membantu penulis selama proses pembuatan skripsi.
2. Keluarga besar penulis yang telah mendukung dengan memberikan semangat agar saya dapat menyelesaikan skripsi saya tepat waktu.
3. Seluruh teman-teman saya khususnya Viranika, Giovanni M.K, Angelina A.I, Rika A, Virginia A, Gesni, Cicillia Wijaya, Maydelin Putri, Mikhail Pratama dan semuanya yang tidak bisa disebutkan satu per satu. Terima kasih atas bantuan dan dukungan kalian selama pembuatan skripsi ini.

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 mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



4. Seluruh dosen yang sudah membimbing penulis selama menjalani perkuliahan di Institut Bisnis dan Informasi Kwik Kian Gie serta karyawan Institut Bisnis dan Informasi Kwik Kian Gie yang membantu peneliti selama perkuliahan.

Penulis menyadari bahwa dalam penyusunan dan penulisan skripsi ini masih jauh dari sempurna. Oleh karena itu segala kritik dan saran dari berbagai pihak sangat penting bagi penulis. Akhir kata, penulis mengucapkan maaf jika ada kesalahan dalam penulisan, dan penulis juga berharap skripsi ini dapat berguna bagi para pihak yang membacanya.

Jakarta, 21 Agustus 2013

Clara Christine

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 mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

DAFTAR ISI



HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PENGESAHAN	ii
ABSTRAK	iii
ABSTRACT	iv
KATA PENGANTAR	v
DAFTAR ISI	vii
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
BAB PENDAHULUAN	
A Latar Belakang	Lat 1
B Identifikasi Masalah	Ide 4
C Klasifikasi Masalah	Ba 5

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



D.	Ru
② Musah Masalah	5
E.	Ba
.....	5
F.	Tu
.....	6
G.	Ma
.....	6
BAB II LANDASAN TEORI DAN KERANGKA PEMIKIRAN	
A.	Ti
.....	8
.....	Ag
.....	8
.....	Op
.....	9
a.	Op
.....	9
1)	Pe
.....	9
2)	Pe
.....	10
3)	Pe
.....	11
4)	Pe
.....	12

Hak Cipta Dilindungi Undang-undang
 Hak cipta milik IBI RKG (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.

5)	Per
nyataan Tidak Memberikan Pendapat	12
b.	Op
ini Audit Going Concern	14
.....	Ku
alitas Audit.....	27
.....	De
bt Default	27
.....	Uk
uran Perusahaan.....	28
.....	Fin
ancial Distress.....	29
B.	Pe
nelitian Terdahulu.....	29
C.	Ke
rangka Pemikiran.....	32
D.	Hi
potesis Penelitian	35

BAB II METODOLOGI PENELITIAN

A.	Ob
jek Penelitian	36
B.	Di
sain Penelitian.....	36



C.....	Va
C Tabel Penelitian	38
1.	Va
riabel Terikat.....	38
2.	Va
riabel Bebas	38
D.....	Te
Teknik Pengumpulan Data	41
E.....	Te
Teknik Pengambilan Sampel	42
F.....	Te
Teknik Analisis Data	43
1.	Sta
statistik Deskriptif	43
2.	Uji
Kesamaan Koefisien	43
3.	Re
regresi Logistik	42
a.	Me
uji Kelayakan Model Regresi	44
b.	Me
nilai Keseluruhan Model (<i>Overall Model Fit</i>).....	45
c.	Ko
efisien Determinasi (<i>Nagelkerke R Square</i>)	45

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.



d.	Ma
triks Klasifikasi.....	46
e.	Ha
sil Uji Hipotesis (<i>Variables in the Equation</i>)	46

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

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

BAB IV ANALISIS DAN PEMBAHASAN

A.	Ga
mbaran Umum Objek penelitian.....	47
B.	An
alisis Deskriptif.....	48
.....	Sta
tistik Deskriptif.....	49
C.	Ha
sil Penelitian	50
1.	Uji
Kesamaan Koefisien	50
2.	Re
gresi Logistik	51
a.	Me
nilai Kelayakan Model Regresi	51
b.	Me
nilai Keseluruhan Model (<i>Overall Model Fit</i>).....	52
c.	Ko
efisien Determinasi (<i>Nagelkerke R Square</i>)	52

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

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



d.	Ma
triks Klasifikasi.....	53
e.....	Ha
sil Uji Hipotesis (<i>Variables in the Equation</i>)	54
D.....	Pe
mbahasan	55
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	
A.....	Ke
simpulan	58
B.....	Sar
an	58
DAFTAR PUSTAKA.....	60
LAMPIRAN	61

© Hak cipta milik IBI RKG (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 mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

DAFTAR TABEL

KAP <i>Big Four</i> & Mitranya di Indonesia	39
Ikhtisar Variabel Penelitian	41
Proses Pengambilan Sampel.....	42
Gambaran Umum Perusahaan	47
Hasil Statistik Deskriptif	49
Hasil Uji Kesamaan Koefisien	50
Menguji Kelayakan Model Regresi.....	51
Menilai Keseluruhan Model.....	52
Koefisien Determinasi	53
Matriks Klasifikasi	53
Hasil Uji Hipotesis	54

© Hak cipta milik IBIKKG (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 GAMBAR

Pertimbangan Pernyataan Pendapat Atau Pernyataan Tidak Memberikan Pendapat Dalam Hal Auditor Menghadapi Masalah Kesangsian Atas Kemampuan Entitas Dalam Mempertahankan Kelangsungan Hidupnya	26
Kerangka Pemikiran	35

© 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

Opini Audit Going Concern.....	62
Opini Audit Tahun Sebelumnya	63
Kualitas Audit	64
Debt Default.....	65
Ukuran Perusahaan	66
Financial Distress.....	67
Data SPSS	70
Logistic Regression.....	74

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

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie



- Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang
1. Lampiran 1
Lampiran 2
Lampiran 3
Lampiran 4
Lampiran 5
Lampiran 6
Lampiran 7
Lampiran 8
 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.