

**PENGARUH PERTUMBUHAN PERUSAHAAN, KUALITAS AUDIT,
UKURAN PERUSAHAAN, DAN STRUKTUR MODAL TERHADAP
OPINI AUDIT *GOING CONCERN* PADA PERUSAHAAN
MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BEI
TAHUN 2012-2014**

Oleh:

Nama : Leonardo

NIM : 36120381

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

SEPTEMBER 2016



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

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

PENGARUH PERTUMBUHAN PERUSAHAAN, KUALITAS AUDIT, UKURAN PERUSAHAAN, DAN STRUKTUR MODAL TERHADAP OPINI AUDIT *GOING CONCERN* PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2012-2014

Diajukan Oleh:

Nama : Leonardo

NIM : 36120381

Jakarta, 26 September 2016

Disetujui Oleh:

Pembimbing

(Dr. Carmel Meiden, SE., AK., M.Si)

INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

JAKARTA 2016

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.

ABSTRAK

Leonardo / 36120381 / 2016 / Pengaruh Pertumbuhan Perusahaan, Kualitas Audit, Ukuran Perusahaan, Dan Struktur Modal Terhadap Opini Audit *Going Concern* Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2012-2014 / Carmel Meiden, Dr., SE., AK., M.Si.

Kelangsungan hidup usaha selalu dihubungkan dengan kemampuan manajemen dalam mengelola perusahaan agar perusahaan dapat bertahan hidup. Dalam opini yang baik, auditor harus mengungkapkan bila laporan keuangan tersebut telah sesuai dengan Pernyataan Standar Akuntansi keuangan (PSAK) dan tidak ada penyimpangan yang material atas penyajian laporan keuangan tersebut. Laporan audit dengan modifikasi mengenai *going concern* merupakan suatu indikasi bahwa dalam penilaian auditor, terdapat risiko bahwa *auditee* tidak dapat bertahan dalam bisnis. Pemberian opini audit *going concern* sangat tidak diharapkan oleh perusahaan. Karena dapat berdampak pada hilangnya kepercayaan publik terhadap citra perusahaan.

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 data yang digunakan adalah *purposive sampling* dimana peneliti mengambil data seluruh perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) pada periode 2012-2014 yang sesuai dengan kriteria peneliti. Untuk pengujian hipotesis dilakukan analisis regresi logistik.

Berdasarkan hasil pengujian hipotesis menunjukkan bahwa variabel pertumbuhan perusahaan, kualitas audit, dan ukuran perusahaan tidak memiliki cukup bukti berpengaruh signifikan terhadap penerimaan opini audit *going concern*. Sedangkan hasil pengujian terhadap variabel struktur modal yang diprosikan dengan *leverage* memiliki cukup bukti berpengaruh signifikan terhadap penerimaan opini audit *going concern*.

Kesimpulan dari hasil penelitian ini adalah pertumbuhan perusahaan, kualitas audit, dan ukuran perusahaan tidak terbukti berpengaruh signifikan terhadap penerimaan opini audit *going concern*, sedangkan struktur modal terdapat cukup bukti berpengaruh positif terhadap penerimaan opini audit. Saran untuk peneliti selanjutnya yaitu agar dapat menambahkan variabel-variabel independen lain dan dapat melakukan penelitian dengan objek yang berbeda untuk memperluas sample penelitian.



ABSTRACT

Leonardo / 36120381 / 2016 / Effect of Company Growth, Quality Audit, Company Size, And Capital Structure Of Going Concern Audit Opinion In Manufacturing Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange Period 2012-2014 / Carmel Meiden, Dr., SE., AK., M.Si.

The survival of the business is always associated with the ability of management to manage the company so that the company can survive. In a favorable opinion, the auditor should disclose when the financial statements is in accordance with Statement of Financial Accounting Standards (SFAS) and no material deviation presentation of these financial statements. 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. Award going concern audit opinion was not expected by the company. Because it can have an impact on the loss of public trust for the company's image.

This study is based on the agency theory, which is defined as an agency relationship in a contract, in which one or more persons (the 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.

Data collection techniques used is purposive sampling where researchers took data of all companies listed on the Indonesian Stock Exchange (BEI) in the period 2012-2014 in accordance with the criteria of the researcher. For hypothesis testing conducted logistic regression analysis.

Based on the hypothesis testing results show that the variables of growth, quality audit, and the size of the company does not have the sufficient evidence of a significant effect on a going concern audit opinion. While the test results to variable capital structure proxied with leverage have enough evidence significant effect on the going concern audit opinion.

The conclusion of this study is the growth of the company, the quality audit, and the size of the company did not prove to significantly influence the going concern audit opinion, while for the capital structure there is sufficient evidence of positive effect on audit opinion. Suggestions for further researchers is to be able to add other independent variables and can conduct research with different objects to expand the research sample.



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 skripsi ini tidak dapat diselesaikan dengan baik tanpa 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, Dr., SE., AK., M.Si selaku dosen pembimbing yang telah banyak meluangkan waktu, memberikan bimbingan, saran, kritik, bantuan, serta masukan yang berarti kepada peneliti selama proses pembuatan skripsi ini.
2. Seluruh dosen Kwik Kian Gie School of Business yang telah mengajarkan dan memberi ilmu pengetahuan yang tiada ternilai harganya kepada peneliti sehingga peneliti dapat menyelesaikan pendidikan strata satu ini, dan kepada staff perpustakaan Kwik Kian Gie School of Business yang telah membantu peneliti dalam menyelesaikan skripsi ini.
3. Kedua orang tua dan keluarga peneliti yang telah memberikan doa, dan motivasi selama peneliti menempuh dunia pendidikan.
4. Teman-teman yang selalu memberikan semangat Ita Cicilia, Harmi, Angel, Vivian, Noviyani, Kelly, Ria, dan Miftha yang senantiasa memberikan semangat kepada peneliti selama proses pembuatan skripsi ini.





5. Semua Pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu, yang telah membantu peneliti sehingga dapat menyelesaikan skripsi ini.

6. 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 kemurahan-Nya peneliti dapat menyelesaikan skripsi ini dengan tepat waktu.

Seperti kata pepatah yang mengatakan: “tak ada gading yang tak retak”, peneliti juga menyadari bahwa dalam penyusunan skripsi ini masih jauh dari sempurna 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 ucapkan terima kasih

Jakarta, 22 September 2016

Peneliti,

Leonardo

DAFTAR ISI



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.

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 Penelitian	9
D. Perumusan Masalah	10
E. Tujuan Penelitian	10
F. Manfaat Penelitian	11
BAB II KAJIAN PUSTAKA	
A. Landasan Teoritis	13
1. Teori Agensi (<i>Agency Theory</i>)	13
2. <i>Auditing</i>	18



3. Opini Audit.....	22
4. <i>Going Concern</i>	32
5. Opini Audit <i>Going Concern</i>	34
6. Pertumbuhan Perusahaan.....	40
7. Kualitas Audit.....	41
8. Ukuran Perusahaan	42
9. Struktur Modal.....	43
B. Penelitian Terdahulu	44
C. Kerangka Pemikiran	46
D. Hipotesis.....	50

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

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

BAB III METODE PENELITIAN

A. Objek Penelitian	51
B. Desain Penelitian.....	52
C. Variabel Penelitian	53
1. Variabel Dependen	53
a. Opini Audit <i>Going Concern</i>	54
b. Opini Audit <i>Non Going Concern</i>	54
2. Variabel Independen.....	54
a. Pertumbuhan Perusahaan	55
b. Kualitas Audit.....	55
c. Ukuran Perusahaan	56
d. Struktur Modal.....	57
D. Teknik Pengumpulan Data	57
E. Teknik Analisis Data.....	60

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



1. Analisis Statistik Deskriptif.....	61
2. Uji Kesamaan Koefisien (<i>Time Effect</i>).....	61
3. Analisis Regresi Logistik (Pengujian Hipotesis).....	62
a. Menguji Kelayakan Regresi.....	63
b. Menilai Keseluruhan Model Fit.....	64
c. Koefisien Determinasi	64
d. Matrik Klasifikasi	65
e. Estimasi Parameter dan Interpretasinya	66

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

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

BAB IV

HASIL ANALISIS DAN PEMBAHASAN

A. Gambaran Umum Objek Penelitian	68
B. Analisis Deskriptif.....	69
C. Hasil Penelitian.....	73
1. Uji Kesamaan Koefisien (<i>Time Effect</i>).....	73
2. Analisis Regresi Logistik (Pengujian Hipotesis).....	75
a. Pengujian Kelayakan Model Regresi.....	75
b. Menilai Keseluruhan Model Fit.....	76
c. Koefisien Determinasi (<i>Nagelkerke's R Square</i>).....	78
d. Matrik Klasifikasi	79
e. Estimasi Parameter dan Interpretasinya	80
D. Pembahasan	82

BAB V **KESIMPULAN DAN SARAN**

A. Kesimpulan.....	85
B. Saran.....	86

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 PUSTAKA 87

LAMPIRAN 93

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 TABEL

Tabel 2.1	Penelitian Terdahulu	44
Tabel 3.1	KAP <i>The Big Four</i> & Mitranya di Indonesia	56
Tabel 3.2	Tabel Pengambilan Sample	60
Tabel 4.1	Hasil Statistik Deskriptif Secara Keseluruhan.....	69
Tabel 4.2	Hasil Modus Opini Audit <i>Going Concern</i>	72
Tabel 4.3	Hasil Modus Kualitas Audit	73
Tabel 4.4	Hasil Uji Kesamaan Koefisien.....	74
Tabel 4.5	Uji Kelayakan Model Regresi	76
Tabel 4.6	Iteration History (Block Number = 0)	77
Tabel 4.7	Iteration History (Block Number = 1)	77
Tabel 4.8	<i>Overall Model Fit</i>	78
Tabel 4.9	Uji Koefisien Determinasi	78
Tabel 4.10	<i>Classification Table</i>	79
Tabel 4.11	<i>Variabel in The Equation</i>	81



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 GAMBAR

Gambar 2.1	Pertimbangan Bagi Auditor Dalam Memberikan Opini Audit <i>Going Concern</i>	39
Gambar 2.2	Kerangka Pemikiran	50

© **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	Daftar Nama Perusahaan Sampel Periode Tahun 2012-2014.....	94
Lampiran 2	Daftar Opini Audit <i>Going Concern</i> Periode Tahun 2012-2014.....	97
Lampiran 3	Data Pertumbuhan Perusahaan Periode Tahun 2012-2014.....	100
Lampiran 4	Data Kualitas Audit Periode Tahun 2012-2014.....	103
Lampiran 5	Data Ukuran Perusahaan Periode Tahun 2012-2014.....	106
Lampiran 6	Data Struktur Modal Periode Tahun 2012-2014.....	109
Lampiran 7	Statistik Deskriptif	112
Lampiran 8	Modus Opini Audit <i>Going Concern</i>	112
Lampiran 9	Kualitas Audit	112
Lampiran 10	Hasil Uji Kesamaan Koefisien.....	113
Lampiran 11	Uji Kelayakan Model Regresi.....	113
Lampiran 12	Iteration History (<i>Block Number = 0</i>).....	114
Lampiran 13	Iteration History (<i>Block Number = 1</i>).....	114
Lampiran 14	Uji Koefisien Determinasi	115
Lampiran 15	<i>Classification Tabel</i>	115
Lampiran 16	<i>Variabel in The Equation</i> (Pengujian Hipotesis).....	115