

**PENGARUH KUALITAS AUDIT, KONDISI KEUANGAN  
PERUSAHAAN, OPINI AUDIT TAHUN SEBELUMNYA,  
PERTUMBUHAN PERUSAHAAN TERHADAP  
OPINI AUDIT *GOING CONCERN***

**SKRIPSI**

Diajukan Guna Memenuhi Persyaratan untuk Memperoleh Gelar Sarjana  
pada Fakultas Ekonomi Program Studi Akuntansi  
Universitas Muhammadiyah Yogyakarta



Disusun Oleh:

**WIDYA BUDI UTAMI**

20040420109

**FAKULTAS EKONOMI  
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH YOGYAKARTA**

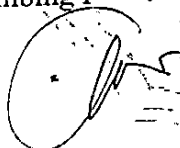
**2008**

**PERTUMBUHAN PERUSAHAAN TERHADAP  
OPINI AUDIT GOING CONCERN**

Diajukan Oleh

**WIDYA BUDI UTAMI**  
20040420109

Telah disetujui Dosen Pembimbing  
Pembimbing I



Wahyu Manuhara Putra, S.E., M.Si., Akt  
NIK : 143 069

Tanggal... (7-12-07

Pembimbing II



Wahyu Manuhara Putra, S.E., M.Si., Akt  
NIK : 143 069

Tanggal... (7-12-07


**SKRIPSI**  
**PENGARUH KUALITAS AUDIT, KONDISI KEUANGAN**  
**PERUSAHAAN, OPINI AUDIT TAHUN SEBELUMNYA,**  
**PERTUMBUHAN PERUSAHAAN TERHADAP**  
**OPINI AUDIT *GOING CONCERN***


Diajukan Oleh

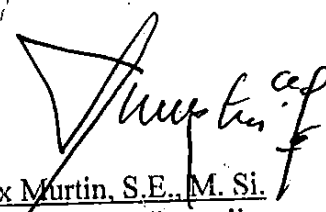
WIDYA BUDI UTAMI

20040420109

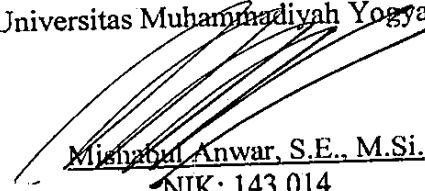
Skripsi ini telah Dipertahankan dan Disahkan di depan  
Dewan Penguji Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi  
Universitas Muhammadiyah Yogyakarta  
Tanggal 29 Januari 2008  
Yang terdiri dari

  
Ahim Abdurahim, S.E., M.Si  
Ketua Tim Penguji

  
Rizal Yaya, S.E., M.Sc., Akt.  
Anggota Tim Penguji

  
Alex Murtin, S.E., M. Si.  
Anggota Tim Penguji

Mengetahui  
Dekan Fakultas Ekonomi  
Universitas Muhammadiyah Yogyakarta

  
Mishaqul Anwar, S.E., M.Si.  
NIK: 143 014

## PERNYATAAN

Dengan ini saya,

Nama : Widya Budi Utami

Nomor Mahasiswa : 20040420109

Menyatakan bahwa skripsi ini dengan judul : **"Pengaruh Kualitas Audit, Kondisi Keuangan Perusahaan, Opini Audit Tahun Sebelumnya dan Pertumbuhan Perusahaan terhadap Opini Audit *Going Concern*"**

tidak terdapat karya yang pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan di suatu Perguruan Tinggi, dan sepanjang pengetahuan saya juga tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang secara tertulis diacu dalam naskah ini dan disebutkan dalam daftar pustaka. Apabila ternyata dalam skripsi ini diketahui terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain maka saya bersedia karya tersebut dibatalkan.

Yogyakarta, 4 Februari 2008

Widya Budi Utami

itu jihad, mengajarkan kepada orang yang tidak tahu itu sedekah,  
menuntutnya itu ibadah, mengulang-ulangnya itu tasbih, membahasnya  
🕌 Pelajarilah ilmu, maka mempelajarinya karena Allah itu taqwa,

(QS.94: Al-Insyiroh ayat 6-7)

(urusan) yang lain.

🕌 Sesungguhnya setelah kesulitan itu ada kemudahan. Maka apabila kamu  
telah selesai dari sesuatu urusan, kerjakanlah dengan sungguh-sungguh

(QS.2: Al-Baqoroh ayat 45-46)

🕌 Jadikanlah sabar dan shalat sebagai penolongmu. Dan sesungguhnya yang  
demikian itu sangat berat, kecuali bagi orang-orang yang khushu', (yaitu)  
orang-orang yang meyakini bahwa mereka akan menemui Tuhannya, dan  
bahwa mereka akan kembali kepada-Nya.

**Motto**

## *Halaman Persembahan*

*Sebuah karya kecil ini ku persembahkan sebagai hasil dari sebuah pengorbanan, perjuangan dan penantian perjalanan panjang dari proses belajarku buat orang-orang yang kucintai.*

### *Bapak dan Ibu tercinta*

*Terima kasih atas do'a 'N dorongan supaya aku tetap semangat dalam menjalani semuanya dan kalian telah memberikan segalanya yang aku butuhkan. Terima kasih telah mendidik aku hingga menjadi seperti ini. Mungkin sampai kapanpun apa yang telah kalian berikan kepadaku takkan bisa ku balas.*

### *KakakQ 'n Her Husband*

*Terima kasih atas do'anya. Semoga semuanya lancar dan takkan ada lagi masalah.*

### *Sahabat-sahabatQ*

*Terima kasih atas persahabatan 'N Support yang selama ini kalian berikan, itu sangat berarti. Bersama kalian ku bisa berbagi segalanya, beban yang ada terasa lebih ringan bahkan hilang sesaat 'N Thx kalian selalu ada untukku..*

### *AlmamaterQ*

*Terima kasih telah menjadi media untukku menambah wawasan dengan berbagai ilmu*

## *Thank's to:*

1. Bapak dan ibu tercinta, terima kasih atas do'a serta dukungan yang diberikan selama ini. Tetap do'akan anakmu ni ya!!!Q tetap semangat 'n berusaha walaupun hambatan dan rintangan menghadang itu karena kalian. I always love u, Mom 'n Dad!!!
2. Frente-frenteQ: anti, reena, ucik, a-bye, enay, nunik makasih atas persahabatannya ya!!! Makasih dah datang pas q ujian, jadi terharu hiks... Anti, akhirnya perjuangan qt berakhir 'N qt wisuda bareng he9. Reen, traktirannya masih tak tunggu lho he..he..he..Oia, sukses buat pendadaranmu ya! Qt ga wisuda bareng tp km kan dah dapat hadiah terindah, jadi sabar ya nunggu bulan Juni he9. Ucik, a-bye, enay 'n nunik, semangat ya!!! moga cpt slse skripsinya. Sedih nech, harus berpisah dg kalian hiks..hiks..hiks..Moga sukses ja dech buat xan 'N *Don't Forget me*.
3. SobatQ: Miss-T, Yogi, Asom, M'Nurul, D'Sari 'n *Onex* thank's support 'n doanya. Mandra makasih ya atas doa 'n dah nungguin q pas ujian he9. *ArmykcalB* yang selalu menjadi semangatq toex maju 'n berjuang meraih anganq. Moga kamu mendapatkan yang terbaik 'n hati2 dalam bertugas. Percayalah!!!doaku selalu menyertaimu... tapi bo'ong he9x.
4. Anak-anak kos Khasanah: Anti, Dewi, Pu3 Ogi, Gina, Valen, Cindo, M'Put n laennya yang ga bisa disebutin satu persatu makasih banyak dech. Buat Pu3,

5. Keluarga besar Alm.Toerno yang selalu dukung aq 'n mendoakanq biar cepet lulus, serta keluarga besar Alm.Darsono makasih dukungannya walaupun dikiiit he..he..Keluarga besar *Gading* 'n Cah2 *Mbanjarnegara*, pokoknya makasih ja dech...

6. Almamaterq serta semua pihak yang tidak bisa saya sebutkan satu per satu

...telah membantu dalam menyelesaikan karya tulis ini



## INTISARI

Penelitian ini merupakan penelitian studi empiris yang dilakukan untuk mengidentifikasi pengaruh kualitas audit, kondisi keuangan perusahaan, opini audit tahun sebelumnya, pertumbuhan perusahaan terhadap pemberian opini audit *going concern*. Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Jakarta (BEJ) tahun 2002-2006. Jumlah sampel penelitian sebanyak 155 perusahaan (5 tahun). Metode pengambilan sampel menggunakan metode *purposive sampling*. Data yang digunakan adalah data sekunder dalam bentuk data dokumentasi dari pojok BEJ, *JSX Statistics 2002-2006* dan *Indonesian Capital Market Directory (ICMD)*. Pengujian hipotesis dilakukan dengan menggunakan regresi logistik.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa terdapat pengaruh signifikan opini audit tahun sebelumnya terhadap pemberian opini audit *going concern*. Variabel lainnya, yaitu kualitas audit dengan menggunakan besaran Kantor Akuntan Publik (*Big 4* dan *Non Big 4*), kondisi keuangan dengan menggunakan prediksi kebangkrutan (*The Altman Model*, *Revised Altman Model*, *Springate Model*, *The Zmijewski Model*, dan *The Ohlson Model*) dan pertumbuhan perusahaan dengan proksi pertumbuhan penjualan tidak berpengaruh signifikan terhadap opini audit *going concern*.

**Keyword :** Kualitas Audit, Kondisi Keuangan Perusahaan, Opini Audit Tahun

## ABSTRACT

This research represent empirically study to investigate influence audit quality, financial condition, previous audit report and company growth on going concern audit opinion would receive a going concern opinion. The population of this research is manufacturing companies listed at Jakarta Stock Exchange (JSX) from 2002-2006. Samples of this research are 155 companies (5 years). Samples are taken by using of purposive sampling. This research secondary data from JSX corner MUY, JSX statistics 2002-2006 and ICMD. Logistic regression is used to examine hypothesis.

The results indicate that financial previous audit report are significantly effect the going concern audit opinion. On the other hand, audit quality with size public accountant (Big 4 and Non Big 4) as proxy, financial condition using bankruptcy prediction (*The Altman Model, Resived Altman Model, Springate Model, The Zmijewski Model, dan The Ohlson Model*) and sales growth proxy of companies growth does not have significantly effect on going concern audit opinion.

**Keywords:** Audit Quality, Financial Condition, Previous Audit Report, Sales Growth, Going Concern Audit Opinion, Logistic Regression.

## KATA PENGANTAR

Segala puji bagi Allah SWT yang telah memberikan kemudahan, karunia dan rahmat dalam penulisan skripsi dengan judul “Pengaruh Kualitas Audit, Kondisi Keuangan Perusahaan, Opini Audit Tahun Sebelumnya terhadap Opini Audit *Going Concern*”.

Skripsi ini disusun untuk memenuhi salah satu persyaratan dalam memperoleh gelar Sarjana pada Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Yogyakarta. Penulis mengambil topik ini dengan harapan dapat memberikan masukan bagi Praktisi akuntan publik terutama bagi auditor dalam memberikan penilaian keputusan opini audit yang mengacu pada kelangsungan hidup (*going concern*) perusahaan di masa yang akan datang dan memberikan ide pengembangan bagi penelitian selanjutnya.

Penyelesaian skripsi ini tidak terlepas dari bimbingan dan dukungan berbagai pihak. Oleh karena itu pada kesempatan ini penulis mengucapkan terima kasih yang sebanyak-banyaknya kepada:

1. Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Yogyakarta yang telah memberikan petunjuk, bimbingan dan kemudahan selama penulis menyelesaikan studi.
2. Bapak Wahyu Manuhara, SE, M.Si. Akt selaku Dosen Pembimbing Skripsi dan Dosen Pembimbing Akademik yang telah memberikan masukan dan membimbing dengan penuh kesabaran selama proses penyelesaian karya tulis

3. Bapak Ahim Abdurahim, SE.,M.Si, Bapak Rizal Yaya, SE., M.Sc.,Akt, dan Bapak Alex Murtin, SE.,M.Si selaku dosen penguji skripsi yang telah memberikan saran-saran serta kelulusan.
4. Bapak dan Ibu tercinta, kakakku serta keluarga besarku di Mbanjar yang senantiasa memberikan dorongan dan perhatian kepada penulis hingga dapat menyelesaikan studi.
5. Teman-teman yang telah banyak memberi dukungan, bantuan, kemudahan dan semangat dalam proses penyelesaian skripsi ini.

Sebagai kata akhir, kesempurnaan hanya milik Allah dan kesalahan adalah milik kita, penulis menyadari masih banyak kekurangan dalam skripsi ini. Oleh karena itu, kritik, saran dan pengembangan penelitian selanjutnya sangat

"... .."

## DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL .....	i
HALAMAN PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING .....	ii
HALAMAN PENGESAHAN .....	iii
HALAMAN PERNYATAAN .....	iv
HALAMAN MOTTO DAN PERSEMBAHAN .....	v
INTISARI .....	ix
ABSTRAK .....	x
KATA PENGANTAR .....	xi
DAFTAR ISI .....	xiii
DAFTAR TABEL .....	xv
BAB I PENDAHULUAN .....	1
A. Latar Belakang Penelitian .....	1
B. Batasan Masalah .....	7
C. Rumusan Masalah .....	7
D. Tujuan Penelitian .....	7
E. Manfaat Penelitian .....	8
BAB II TINJAUAN PUSTAKA .....	9
A. Landasan Teori .....	9
1. Kualitas Audit .....	9
2. Kondisi Keuangan .....	10
3. Opini Audit Tahun Sebelumnya .....	14

4. Pertumbuhan Perusahaan .....	16
6. Opini Audit <i>Going Concern</i> .....	17
B. Hasil Penelitian Terdahulu .....	18
C. Hipotesis .....	22
D. Model Penelitian .....	25
<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>	<b>26</b>
A. Obyek Penelitian .....	26
B. Jenis Data .....	26
C. Teknik Pengambilan Sampel .....	26
D. Teknik Pengumpulan Data .....	27
E. Definisi Operasional Variabel Penelitian .....	27
F. Uji Hipotesis dan Analisis Data .....	32
<b>BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>35</b>
A. Gambaran Umum Obyek Penelitian .....	35
B. Uji Kevalidan Data .....	37
C. Hasil Penelitian (Uji Hipotesis) .....	42
D. Pembahasan (Interpretasi) .....	44
<b>BAB V SIMPULAN, SARAN dan KETERBATASAN .....</b>	<b>49</b>
A. Simpulan .....	49
B. Keterbatasan Penelitian .....	50

## DAFTAR TABEL

4.1. Proses Seleksi Sampel Berdasarkan Kriteria .....	35
4.2. Matrik Klasifikasi .....	36
4.3. Hosmer and Lemeshow Test .....	37
4.4. Perbandingan Nilai -2 LL Awal dengan -2 LL Akhir .....	38
4.5. Nagelkerke R Square .....	39
4.6. Matrik Korelasi antar Variabel Bebas .....	39
4.7. Matrik Klasifikasi .....	40
4.8. Hasil Uji Koefisien Regresi Logistik .....	41
4.9. Hasil Uji Hipotesis 1 .....	41
4.10. Hasil Uji Hipotesis 2 .....	42
4.11. Hasil Uji Hipotesis 3 .....	43
4.12. Hasil Uji Hipotesis 4 .....	43