

**PENGARUH KUALITAS AUDITOR, KONDISI KEUANGAN PERUSAHAAN,
OPINI AUDIT TAHUN SEBELUMNYA, PERTUMBUHAN PERUSAHAAN
DAN *DEBT DEFAULT* TERHADAP KEMUNGKINAN PENERIMAAN OPINI
AUDIT *GOING CONCERN***

*THE INFLUENCE OF AUDITOR QUALITY, COMPANY FINANCIAL CONDITION,
PREVIOUS YEAR AUDIT OPINION, GROWTH OF THE COMPANY
AND DEBT DEFAULT TO THE ACCEPTABLE OF
GOING CONCERN AUDIT OPINION*



Oleh
KARYANTI
20060420138

FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH YOGYAKARTA
2009

**PENGARUH KUALITAS AUDITOR, KONDISI KEUANGAN PERUSAHAAN,
OPINI AUDIT TAHUN SEBELUMNYA, PERTUMBUHAN PERUSAHAAN
DAN *DEBT DEFAULT* TERHADAP KEMUNGKINAN PENERIMAAN OPINI
AUDIT *GOING CONCERN***

***THE INFLUENCE OF AUDITOR QUALITY, COMPANY FINANCIAL CONDITION,
PREVIOUS YEAR AUDIT OPINION, GROWTH OF THE COMPANY
AND DEBT DEFAULT TO THE ACCEPTABLE OF
GOING CONCERN AUDIT OPINION***

SKRIPSI

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



Oleh
KARYANTI
20060420138

**FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH YOGYAKARTA
2009**

SKRIPSI

**PENGARUH KUALITAS AUDITOR, KONDISI KEUANGAN PERUSAHAAN,
OPINI AUDIT TAHUN SEBELUMNYA, PERTUMBUHAN PERUSAHAAN
DAN *DEBT DEFAULT* TERHADAP KEMUNGKINAN PENERIMAAN OPINI
AUDIT *GOING CONCERN***

***THE INFLUENCE OF AUDITOR QUALITY, COMPANY FINANCIAL CONDITION,
PREVIOUS YEAR AUDIT OPINION, GROWTH OF THE COMPANY
AND DEBT DEFAULT TO THE ACCEPTABLE OF
GOING CONCERN AUDIT OPINION***

Diajukan oleh

KARYANTI
20060420138

Telah disetujui oleh:

Dosen Pembimbing

Dr. Suryo Pratolo, M.Si., Akt.
NIK: 143 075

Tanggal: Mei 2009

SKRIPSI

**PENGARUH KUALITAS AUDITOR, KONDISI KEUANGAN PERUSAHAAN,
OPINI AUDIT TAHUN SEBELUMNYA, PERTUMBUHAN PERUSAHAAN
DAN *DEBT DEFAULT* TERHADAP KEMUNGKINAN PENERIMAAN OPINI
AUDIT *GOING CONCERN***

***THE INFLUENCE OF AUDITOR QUALITY, COMPANY FINANCIAL CONDITION,
PREVIOUS YEAR AUDIT OPINION, GROWTH OF THE COMPANY
AND DEBT DEFAULT TO THE ACCEPTABLE OF
GOING CONCERN AUDIT OPINION***

Diajukan oleh

Karyanti

20060420138

Skripsi ini telah Dipertahankan dan Disahkan di depan
Dewan Penguji Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi
Universitas Muhammadiyah Yogyakarta
Tanggal 20 Mei 2009
Yang terdiri dari

Dr. Suryo Pratolo, M.Si., Akt.
Ketua Tim Penguji

Wahyu Manuhara P, S.E., Akt.
Anggota Tim Penguji

Erni Suryandari F, S.E., M.Si.
Anggota Tim Penguji

Mengetahui
Dekan Fakultas Ekonomi
Universitas Muhammadiyah Yogyakarta

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

PERNYATAAN

Dengan ini saya,

Nama : Karyanti

Nomor Mahasiswa : 20060420138

Menyatakan bahwa skripsi ini dengan judul : “ **Pengaruh Kualitas Auditor, Kondisi Keuangan Perusahaan, Opini Audit Tahun Sebelumnya, Pertumbuhan Perusahaan dan *Debt Default* terhadap Kemungkinan Penerimaan Opini Audit *Going Concern***“ tidak terdapat karya 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, Mei 2009

Karyanti

MOTTO

“Hanya penderitaan hidup yang mengajarkan manusia untuk menghargai kebahagiaan dan kebaikan serta kebagusan hidup”

(Hadist)

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

(Q.S Al Baqarah: 45-56)

“Allah tidak akan membebani seseorang melakukan sesuatu melainkan sesuai dengan kemampuannya”

(Q.S Al Baqarah: 28)

Kupersembahkan

Kepada:

Ayah dan Ibu tercinta

Kekasihku

Almamaterku

Thank's to:

- Allah SWT yang telah memberikan kekuatan, kesehatan, dan kemudahan sehingga skripsi ini terselesaikan dengan sangat baik.
- Bapak dan Ibu tercinta, terimakasih atas doa dan dukungan yang tak pernah henti, supaya aku tetap semangat dalam menjalani semuanya. Dan kalianlah yang telah memberikan segalanya yang aku butuhkan. Terimakasih telah mendidik aku hingga menjadi seperti ini. Mungkin sampai kapanpun apa yang telah kalian berikan kepadaku takkan bisa ku balas.
- Keluarga besarku di Gunungkidul dan Cilacap (Mbah Putri, Mbah Kakung, PakDe, BuDe, semua saudaraku khususnya Suci Ndut, Ana Centil, Adnan yang ngegemesin dan semua anak2 yang bikin kangen kalau di rumah terutama anak2 karang taruna RT Tembelang).
- Mz Fajar alias Dodol yang tersayang, terimakasih atas doa, dukungan, motivasi, waktu, pokoknya semuanya selama aku pusing2 ngerjain skripsi ini. Oya, mulai sekarang marah2nya dikurangin ya? Kan dah lulus....he...he... Cepet dapat kerja deh, kita harus berjuang untuk masa depan kita kelak, tunjukkan pada dunia kalau kita emang BISA.
- Sahabat-sahabatku, anak2 STIEKERS (mb Mery, mz Edy, mz Shen, mz Dedy, Fina, Isna, Yuni, Tara, Tanto yang udah gak tau perginya kemana. Anak2 UMY (mz Taman, neng Eli, Yani, Poppy, mz Syarif, Hesty, Arista, dan semua yang kenal sama aku), anak2 SMP n SMK yang masih nyambung sampe sekarang,

terimakasih atas persahabatan 'N support yang selama ini kalian berikan, itu sangat berarti.

- *Kos PD* (mz Jojo, mb Desy, mb Khory, Mb Nur), *Kos Siswanti* (bu Santi, pak Suradi, mb Anis, Caca, anak2 magang, de' Alif cepet gede n jangan bandel2 lagi ya), *Kos Prawirotaman* (mz Sigit, Om Kun, Tante Dewi, PakDe, mb Emi, Rio, Vina, mz Catur, mz Tantra, mb Tika, Dion, Kakak Devanda, Albert), tante Ida, mz Ari, mb Sari dan de' Aca yang cubby, makasih dan sukses buat kalian semua. *Don't Forget Me....*
- Mas2Q (mz Rony di Pemalang, mz Sigit di Bogor, mz Rahmat di Tangerang, mz Aris di Purworejo, mz Satya di Pekalongan, kang Sulam di Bogor) makasih ya kalian dah memberikan pelajaran berharga dalam kehidupanku. Sukses aja dech...
- Almamaterku serta semua pihak yang tidak bisa saya sebutkan satu per satu yang telah membantu dalam menyelesaikan karya tulis ini.

INTISARI

Penelitian ini merupakan penelitian studi empiris yang dilakukan untuk mengidentifikasi pengaruh kualitas auditor, kondisi keuangan perusahaan, opini audit tahun sebelumnya, pertumbuhan perusahaan, dan *debt default* terhadap kemungkinan penerimaan opini audit *going concern*. Populasi penelitian adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2002-2006. Jumlah sampel penelitian sebanyak 38 perusahaan (5 tahun). Metode pengumpulan data menggunakan metode *purposive sampling*. Data yang digunakan adalah data sekunder dalam bentuk data dokumentasi dari pojok BEI dan *Indonesian Capital Market Directory* (ICMD). Pengujian hipotesis dilakukan dengan menggunakan regresi logistik.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa Opini Audit Tahun Sebelumnya dan *Debt Default* berpengaruh signifikan terhadap Kemungkinan Penerimaan Opini Audit *Going Concern*. Sedangkan Kualitas Auditor, Kondisi Keuangan Perusahaan dan Pertumbuhan Perusahaan tidak berpengaruh terhadap Kemungkinan Penerimaan Opini Audit *Going Concern*.

Kata kunci: Kualitas Auditor, Kondisi Keuangan Perusahaan, Opini Audit Tahun Sebelumnya, Pertumbuhan Perusahaan, *Debt Default*, Opini Audit *Going Concern*.

ABSTRACT

This research comprises an empirical study that is carried out to identify the influence of auditor quality, company financial condition, previous year audit opinions, company growth, and *debt default* toward the acceptance or *going concern* audit opinion. The population of the research is the manufacture companies listed in Indonesian Stock Exchange in the year 2002-2006. The number of the samples are 38 companies (in 5 year period). The data collection method is purposive sampling. The data used in this study are secondary data in the form of documentation data from Indonesian Capital Market Directory (ICMD). Hypothesis testing is conducted by employing logistic regressions.

The findings show that previous year audit opinions and *debt default* influence significantly toward the possibility of the acceptance of *going concern* audit opinion. Meanwhile, the auditor quality, company financial condition and company growth do not influence the possibility of the acceptance of *going concern* audit opinion.

Keywords: *auditor quality, company financial condition, previous year audit opinion, company growth, debt default, going concern audit opinion*

KATA PENGANTAR



Assalamu'alaikum Wr. wb

Segala puji bagi Allah SWT yang telah memberikan kemudahan, karunia dan rahmat dalam penulisan skripsi dengan judul **“Pengaruh Kualitas Auditor, Kondisi Keuangan Perusahaan, Opini Audit Tahun Sebelumnya, Pertumbuhan Perusahaan dan *Debt Default* terhadap Kemungkinan Penerimaan 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 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 Dr. Suryo Pratolo, M.Si., Akt. selaku Dosen Pembimbing Skripsi dan Dosen Pembimbing Akademik yang telah memberikan masukan dan membimbing dengan penuh kesabaran selama proses penyelesaian skripsi ini serta selama saya menyelesaikan studi ini.
3. Bapak Wahyu Manuhara P, SE., Akt. dan ibu Erni Suryandari F, S.E., M.Si. selaku dosen penguji skripsi yang telah memberikan saran-saran serta kelulusan.
4. Bapak Agus Tri Basuki, S.E., M.Si. yang telah memberikan masukan dan membimbing dengan bijaksana dalam proses analisis data.
5. Bapak dan Ibu tercinta serta keluarga besarku di Gunungkidul yang senantiasa memberikan dorongan dan perhatian kepada penulis hingga dapat menyelesaikan studi.
6. Teman-teman yang telah banyak memberi dukungan, bantuan, kemudahan dan semangat dalam proses penyelesaian skripsi ini.

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

Yogyakarta, Mei 2009

Penulis

Karyanti

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PENGESAHAN DOSEN PEMBIMBING.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN DOSEN PENGUJI.....	iii
HALAMAN PERNYATAAN	iv
HALAMAN MOTTO DAN PERSEMBAHAN	v
INTISARI	viii
ABSTRACT	ix
KATA PENGANTAR	x
DAFTAR ISI	xii
DAFTAR TABEL	xiv
DAFTAR GAMBAR	xv
BAB I PENDAHULUAN	
A. Latar Belakang Penelitian	1
B. Rumusan Masalah	7
C. Tujuan Penelitian	8
D. Manfaat Penelitian	8
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	
A. Landasan Teori	
1. Opini Audit	9
2. <i>Going Concern</i>	11
3. Opini Audit <i>Going Concern</i>	14
4. Kualitas Auditor	16
5. Kondisi Keuangan Perusahaan	18

6. Opini Audit Tahun Sebelumnya	20
7. Pertumbuhan Perusahaan	21
8. <i>Debt Default</i>	22
B. Penelitian Terdahulu dan Pengembangan Hipotesis	23
C. Kerangka Pemikiran.....	30
BAB III MODEL PENELITIAN	
A. Subyek Penelitian	31
B. Teknik Pengambilan Sampel	31
C. Jenis Data	31
D. Teknik Pengumpulan Data	32
E. Definisi operasional dan Pengukuran Variabel	32
F. Uji Hipotesis dan Analisis Data	35
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	
A. Gambaran Umum Obyek Penelitian	39
B. Uji Kevalidan Data	41
C. Hasil Uji Hipotesis	46
D. Pembahasan	48
BAB V SIMPULAN, KETERBATASAN, DAN SARAN	
A. Simpulan	53
B. Keterbatasan	54
C. Saran	54
DAFTAR PUSTAKA	55
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

4.1. Daftar Kriteria Perusahaan	39
4.2. Daftar Distribusi <i>Auditee</i>	40
4.3. <i>Hosmer</i> dan <i>Lemeshow Test</i>	41
4.4. Perbandingan Nilai -2LL Awal dengan -2LL Akhir	42
4.5. Nilai <i>Nagelkerke R Square</i>	43
4.6. Matrik Korelasi antara Variabel Bebas	44
4.7. Tabel Klasifikasi	45
4.8. Hasil Uji Koefisien Regresi Logistik	46

DAFTAR GAMBAR

2.1. Kerangka Pemikiran	30
-------------------------------	----