

**PENGARUH OPINI AUDIT TAHUN SEBELUMNYA, KONDISI
KEUANGAN PERUSAHAAN, UKURAN AUDITOR, PERTUMBUHAN
PERUSAHAAN, DAN PERGANTIAN AUDITOR TERHADAP OPINI
AUDIT TENTANG *GOING CONCERN***

TUGAS AKHIR



**RATNA MAHARDIKA
1081002071**

**PROGRAM SARJANA STRATA 1
PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN ILMU SOSIAL
UNIVERSITAS BAKRIE
JAKARTA
2012**

**PENGARUH OPINI AUDIT TAHUN SEBELUMNYA, KONDISI
KEUANGAN PERUSAHAAN, UKURAN AUDITOR, PERTUMBUHAN
PERUSAHAAN, DAN PERGANTIAN AUDITOR TERHADAP OPINI
AUDIT TENTANG *GOING CONCERN***

TUGAS AKHIR

**Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar
Sarjana Ekonomi**



RATNA MAHARDIKA

1081002071

**PROGRAM SARJANA STRATA 1
PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN ILMU SOSIAL
UNIVERSITAS BAKRIE
JAKARTA**

2012

HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS

**Tugas akhir ini adalah hasil karya saya sendiri,
dan semua sumber baik yang dikutip maupun dirujuk
telah saya nyatakan dengan benar.**

Nama : Ratna Mahardika
NIM : 1081002071
Tanda Tangan : *cmahardika*
Tanggal : 14 Maret 2012

HALAMAN PENGESAHAN

Tugas Akhir ini diajukan oleh

Nama : Ratna Mahardika

NIM : 1081002071

Program Studi : Akuntansi

Judul Skripsi : Pengaruh Opini Audit Tahun Sebelumnya, Kondisi Keuangan Perusahaan, Ukuran Auditor, Pertumbuhan Perusahaan, dan Pergantian Auditor Terhadap Opini Audit Tentang *Going Concern*.

Telah berhasil dipertahankan di hadapan Dewan Penguji dan diterima sebagai bagian persyaratan yang diperlukan untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi pada Program Studi Akuntansi Universitas Bakrie.

DEWAN PENGUJI

Pembimbing : Argamaya, S.E., M.E.

()

Penguji I : Tita Djuitaningsih, S.E., Ak., M.Si.

()

R Penguji II : Rene Johannes, S.E., M.Si., Ak., M.Si., M.M.

()

Ditetapkan di : Jakarta

Tanggal : 30 Maret 2012

KATA PENGANTAR

Puji syukur saya panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa, karena atas berkat dan rahmat-Nya, penulis dapat menyelesaikan Tugas Akhir yang berjudul “Pengaruh Opini Audit Tahun Sebelumnya, Kondisi Keuangan Perusahaan, Ukuran Auditor, Pertumbuhan Perusahaan, dan Pergantian Auditor Terhadap Opini Audit Tentang *Going Concern*” ini, dalam rangka memenuhi salah satu syarat untuk mencapai gelar Sarjana Ekonomi Jurusan Akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial Universitas Bakrie. Penulis menyadari bahwa tanpa bantuan dan bimbingan dari berbagai pihak, sangatlah sulit bagi penulis untuk menyelesaikannya. Oleh karena itu, penulis mengucapkan terima kasih kepada:

- 1) Bapak Argamaya, S.E., M.E., selaku dosen pembimbing yang telah menyediakan waktu, tenaga, dan pikiran untuk mengarahkan penulis dalam penyusunan usulan tugas akhir ini;
- 2) Bapak Ir. Aurino R. A Djamaris, M.M. yang telah mengajarkan aplikasi regresi logistik;
- 3) Ibu Dr. Regina Jansen Arsjah, S.E., Ak., M.Si. yang telah menyediakan waktunya untuk berkonsultasi;
- 4) Orang tua yang telah memberikan motivasi, dukungan, dan bantuan, baik berupa material maupun spiritual;
- 5) Raden Adityo yang selalu memberikan motivasi dan dukungan untuk menyelesaikan tugas akhir ini; dan
- 6) Iva Kartika Utama, Dara Saras Prastria, Rizki Septivani, Anita Rahmawati, Ragil Andini, dan Latifah Az-zahrah yang telah membantu dalam penyelesaian tugas akhir ini.

Akhir kata, penulis berharap Tuhan Yang Maha Esa berkenan membalas segala kebaikan semua pihak yang telah membantu. Semoga Tugas Akhir ini membawa manfaat bagi pengembangan ilmu.

Jakarta, 14 Maret 2012

Penulis

**HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI
TUGAS AKHIR UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS**

Sebagai sivitas akademik Universitas Bakrie, saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Ratna Mahardika
NIM : 1081002071
Program Studi : Akuntansi
Jenis Tugas Akhir : Riset Bisnis

demikian pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Bakrie **Hak Bebas Royalti Noneksklusif (*Non-exclusive Royalty-Free Right*)** atas karya ilmiah saya yang berjudul :

**Pengaruh Opini Audit Tahun Sebelumnya, Kondisi Keuangan Perusahaan,
Ukuran Auditor, Pertumbuhan Perusahaan, dan Pergantian Auditor
terhadap Opini Audit tentang *Going Concern***

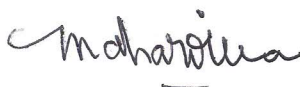
beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Noneksklusif ini Universitas Bakrie berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan mempublikasikan tugas akhir saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik Hak Cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta

Pada tanggal : 14 Maret 2012

Yang menyatakan



Ratna Mahardika

**PENGARUH OPINI AUDIT TAHUN SEBELUMNYA, KONDISI
KEUANGAN PERUSAHAAN, UKURAN AUDITOR, PERTUMBUHAN
PERUSAHAAN, DAN PERGANTIAN AUDITOR TERHADAP OPINI
AUDIT TENTANG *GOING CONCERN***

Ratna Mahardika¹

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh opini audit tahun sebelumnya, kondisi keuangan perusahaan, ukuran auditor, pertumbuhan perusahaan dan pergantian auditor terhadap opini audit tentang *going concern*. Kondisi keuangan diukur dengan menggunakan model Zscore sedangkan pertumbuhan perusahaan dengan pertumbuhan penjualan. Untuk variabel lainnya dengan menggunakan variabel *dummy*.

Sampel penelitian ini berjumlah 66 perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada periode 2008-2010. Dengan menerapkan metode analisis regresi logistik, hasil penelitian ini mengindikasikan bahwa opini audit tahun sebelumnya berpengaruh positif. Variabel kondisi keuangan perusahaan dan pertumbuhan perusahaan berpengaruh negatif. Sedangkan variabel ukuran auditor dan pergantian auditor tidak berpengaruh terhadap kemungkinan penerimaan opini audit tentang *going concern*.

Kata kunci: opini audit tahun sebelumnya, kondisi keuangan perusahaan, ukuran auditor, pertumbuhan perusahaan, pergantian auditor, opini *going concern*

¹ Mahasiswa Program Studi Akuntansi, Universitas Bakrie

THE EFFECT OF PRIOR AUDIT OPINION, FINANCIAL CONDITION, AUDITOR SIZE, COMPANY GROWTH, AND AUDITOR SWITCHING ON THE GOING CONCERN OPINION

Ratna Mahardika²

ABSTRACT

The objective of this study is to examine the effect of prior audit opinion, financial condition, auditor size, company growth, and auditor switching on the going concern opinion. Financial condition is measured by Zscore model and company growth is measured by sales growth. For other variable used dummy variable.

This study used 66 manufacture firm-year listed in Indonesia Stock Exchange for period 2008-2010. By applying a logistic regression analysis, this study found that prior audit opinion has positive effect. Financial condition and company growth have negative effect. On the hand, other variable do not have effect on the probability of going concern opinion.

Keywords: prior audit opinion, financial condition, auditor size, company growth, auditor switching, going concern opinion.

² Student of Bakrie University, Accounting Major

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS	ii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
KATA PENGANTAR.....	iv
LEMBAR PERSETUJUAN PUBLIKASI TUGAS AKHIR.....	v
ABSTRAK	vi
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR GAMBAR.....	x
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR LAMPIRAN	xii
 BAB 1 PENDAHULUAN	 1
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Perumusan Masalah	5
1.3. Tujuan Penelitian	6
1.4. Manfaat Penelitian	6
 BAB 2 TINJAUAN LITERATUR DAN HIPOTESIS.....	 7
2.1. Teori yang Berkaitan.....	7
2.1.1. Laporan Auditor Independen	7
2.1.2. Opini Auditor	8
2.1.2.1 Opini Wajar Tanpa Pengecualian (<i>Unqualified Opinion</i>).....	9
2.1.2.2 Opini Wajar Tanpa Pengecualian Dengan Paragraf Tambahan (<i>Unqualified Opinion With Explanatory Paragraph</i>).....	10
2.1.2.3 Opini Wajar Dengan Pengecualian (<i>Qualified Opinion</i>).....	11
2.1.2.4 Opini Tidak Wajar (<i>Adverse Opinion</i>).....	12
2.1.2.5 Opini Tidak Memberikan Pendapat (<i>Disclaimer of Opinion</i>)	12
2.1.3. Opini Audit Tentang Kelangsungan Usaha (<i>Going Concern</i>).....	12
2.1.4. Opini Audit Tahun Sebelumnya	16
2.1.5. Kondisi Keuangan Perusahaan.....	17
2.1.6. Ukuran Auditor	18
2.1.7. Pertumbuhan Perusahaan	20
2.1.8. Pergantian Auditor	21
2.2. Opini Audit Tahun Sebelumnya dan Opini Audit <i>Going Concern</i>	22
2.3. Kondisi Keuangan Perusahaan dan Opini Audit <i>Going Concern</i>	24
2.4. Ukuran Auditor dan Opini Audit <i>Going Concern</i>	25
2.5. Pertumbuhan Perusahaan dan Opini Audit <i>Going Concern</i>	26
2.6. Pergantian Auditor dan Opini Audit <i>Going Concern</i>	27
 BAB 3 METODE PENELITIAN.....	 29
3.1. Populasi dan Sampel	29
3.2. Sumber Data dan Teknik Pengumpulan Data	30
3.3. Definisi Operasional Variabel.....	30
3.4. Model Analisis Data	32
3.4.1 Pengujian Hipotesis	32

3.5. Model Penelitian	35
BAB 4 DATA DAN PEMBAHASAN	
4.1 Statistik Deskriptif.....	36
4.2 Pengujian Model.....	37
4.2.1 Pengujian Kelayakan Model.....	37
4.2.2 Pengujian Koefisien Regresi Logistik Parsial (<i>Wald Test</i>) dan hipotesis	41
4.3 Pembahasan	42
BAB 5 SIMPULAN, KETERBATASAN DAN SARAN	48
5.1 Simpulan.....	48
5.2 Keterbatasan	48
5.3 Saran	49
DAFTAR PUSTAKA	50
LAMPIRAN.....	55

DAFTAR TABEL

Tabel 3.1	Kriteria Pemilihan Sampel	29
Tabel 4.1	Statistik Deskriptif Data.....	36
Tabel 4.2	Hosmer and Lemeshow Test	38
Tabel 4.3	Likelihood Overall Test	38
Tabel 4.4	Omnibus Tests of Model Coefficients	39
Tabel 4.5	Model Summary Cox and Snell R Square dan Nagelkerke Square	39
Tabel 4.6	Classification Table.....	40
Tabel 4.7	Variables in The Equation.....	41

DAFTAR GAMBAR

Gambar 3.1	Model Penelitian	35
------------	------------------------	----

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	Daftar Perusahaan Sampel Tahun 2008-2010	55
Lampiran 2	Statistik Deskriptif	58
Lampiran 3	Pengujian Kelayakan Model.....	58
	3.1 Case Processing Summary	58
	3.2 Categorical Variables Codings.....	58
	3.3 Dependent Variable Encoding	59
	3.4 Hosmer and Lemeshow Test.....	59
	3.5 Likelihood Overall Fit Iteration History	59
	3.6 Model Summary.....	59
	3.7 Omnibus Test of Model Coefficients.....	59
	3.8 Model Summary Cox and snell R Square dan Nagelkerke R Square	60
	3.9 Classification Table.....	60
Lampiran 4	Hasil Regresi Logistik	60
	4.1 Variables in the Equation	60