

**ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG
MEMPENGARUHI PENERIMAAN OPINI
AUDIT *GOING CONCERN* PADA
PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA**



SKRIPSI

Diajukan sebagai salah satu syarat
untuk menyelesaikan Program Sarjana (S1)
pada Program Sarjana Fakultas Ekonomi
Universitas Diponegoro

Disusun oleh:

MARTHA HS SIAHAAN
NIM. C2C006094

**FAKULTAS EKONOMI
JURUSAN AKUNTANSI
UNIVERSITAS DIPONEGORO
SEMARANG
2010**

PERSETUJUAN SKRIPSI

Nama Penyusun : Martha HS Siahaan
Nomor Induk Mahasiswa : C2C006094
Fakultas/ Jurusan : Ekonomi/ Akuntansi
Judul Skripsi : **ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG
MEMPENGARUHI PENERIMAAN
OPINI AUDIT *GOING CONCERN* PADA
PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK
INDONESIA**
Dosen Pembimbing : Dr. H Sugeng Pamudji, M.Si., Akt.

Semarang, 30 April 2010

Dosen Pembimbing,

(Dr. H Sugeng Pamudji, M.Si., Akt.)

NIP. 19490124 198001 1 001

PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN

Nama Penyusun : Martha HS Siahaan

Nomor Induk Mahasiswa : C2C006094

Fakultas/ Jurusan : Ekonomi/ Akuntansi

Judul Skripsi : **ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG
MEMPENGARUHI PENERIMAAN OPINI
AUDIT *GOING CONCERN* PADA
PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA**

Telah dinyatakan lulus ujian pada tanggal 12 Mei 2010

Tim Penguji :

1. Dr. H Sugeng Pamudji, M.Si., Akt. (.....)
2. Dra.Hj. Indira Januarti, SE., M.Si., Akt (.....)
3. Hj. Siti Mutmainah, SE., M.Si., Akt (.....)

PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI

Yang bertanda tangan di bawah ini saya, Martha HS Siahaan, menyatakan bahwa skripsi dengan judul: Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Penerimaan Opini Audit *Going Concern* Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia, adalah hasil tulisan saya sendiri. Dengan ini saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa dalam skripsi ini tidak terdapat keseluruhan atau sebagian tulisan orang lain yang saya ambil dengan cara menyalin atau meniru dalam bentuk rangkaian kalimat atau simbol yang menunjukkan gagasan atau pendapat atau pemikiran dari penulis lain, yang saya akui seolah-olah sebagai tulisan saya sendiri, dan/ atau tidak terdapat bagian atau keseluruhan tulisan yang saya salin, tiru, atau yang saya ambil dari tulisan orang lain tanpa memberikan pengakuan penulis aslinya.

Apabila saya melakukan tindakan yang bertentangan dengan hal tersebut di atas, baik disengaja maupun tidak, dengan ini saya menyatakan menarik skripsi yang saya ajukan sebagai hasil tulisan saya sendiri ini. Bila kemudian terbukti bahwa saya melakukan tindakan menyalin atau meniru tulisan orang lain seolah-olah hasil pemikiran saya sendiri, berarti gelar dan ijasah yang telah diberikan oleh universitas batal saya terima.

Semarang, 30 April 2010

Yang membuat pernyataan,

Martha HS Siahaan
NIM. C2C006094

ABSTRACT

The prediction on issuing going concern opinion has been major concern for auditor or shareholders. Today, auditor responsibility is winding, not only in judging the financial report or detecting a fraud, but also they have to judge the company ability to maintain company going concern. That happens because there is demand from the shareholders to give the early warning information about company prospect that influence the investing decision of the shareholder. The goals of this research are to predicting the influence of financial condition, company size, debt default and audit reputation that exercise by the company with the chance of receiving going concern audit opinion.

This research use Manufacture Company that listed in Indonesian Stock Exchange between 2005 to 2008 as the sample. Population of this research is 150 companies. Research sample amounts to 29 companies selected with purpose sampling method, with observation period of 4 years. The method that been used to analyses the correlation between variable are logistic regression method.

From the Result, can be concluded that financial condition have the negative correlation and significantly to the receiving of going concern audit opinion, company size have the negative correlation and significantly to the receiving of going concern audit opinion, debt default have the positive correlation to the receiving of going concern audit opinion and audit reputation have the negative correlation and not significantly to the receiving of going concern audit opinion.

Keywords : Revised Altman, company size, debt default, audit reputation, and going concern audit opinion.

ABSTRAK

Prediksi pengeluaran opini audit *going concern* menjadi perhatian bagi auditor dan *shareholder*. Pada saat ini auditor, mulai diminta tanggung jawabnya untuk mengungkap kelangsungan suatu entitas, tidak hanya memeriksa laporan keuangan atau mendeteksi *fraud* (kecurangan dalam laporan keuangan), tetapi juga sanggup memprediksi dan menilai kemampuan perusahaan dalam melangsungkan hidupnya. Hal ini terjadi karena adanya permintaan dari *shareholders* untuk memberikan informasi peringatan awal mengenai prospek perusahaan di masa yang akan datang yang berpengaruh terhadap keputusan investasi dari *shareholder*.

Tujuan dari penelitian ini adalah memprediksi pengaruh kondisi keuangan, ukuran perusahaan, *debt default*, dan reputasi audit terhadap kemungkinan penerimaan opini audit *going concern*. Penelitian ini menggunakan perusahaan manufaktur yang listing di Bursa Efek Indonesia antara tahun 2005 - 2008 sebagai sampel. Populasi penelitian ini sebanyak 150 perusahaan. Sampel penelitian berjumlah 29 perusahaan yang dipilih dengan metode *purposive sampling*, dengan periode pengamatan 4 tahun. Metode yang digunakan untuk menganalisis hubungan antar variabel adalah metode regresi logistik.

Berdasarkan hasil penelitian dapat diperoleh simpulan bahwa kondisi keuangan berpengaruh negative dan signifikan terhadap penerimaan opini audit *going concern*, ukuran perusahaan berpengaruh negative dan signifikan terhadap penerimaan opini audit *going concern*, *debt default* berpengaruh positif terhadap penerimaan opini audit *going concern*, dan reputasi audit tidak berpengaruh signifikan terhadap penerimaan opini audit *going concern*.

Kata kunci: *Revised Altman*, ukuran perusahaan, *debt default*, reputasi auditor, dan opini audit *going concern*.

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Baik yang senantiasa melimpahkan berkat dan kasih karunia-Nya, sehingga penulisan skripsi yang berjudul “ ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI PENERIMAAN OPINI AUDIT *GOING CONCERN* PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA”, dapat diselesaikan sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan studi pada Program Sarjana (S1) Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Diponegoro Semarang.

Dalam proses penyusunan hingga skripsi ini dapat diselesaikan, penulis banyak memperoleh bantuan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini penulis banyak memperoleh bantuan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Bapak Dr. HM. Chabachib, M.Si, Akt., selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Diponegoro Semarang.
2. Bapak Prof. Dr. Muchammad Syafruddin, M.Si, Akt., selaku dosen wali. Terimakasih atas bimbingan dan waktu berharga yang telah diberikan selama masa perwaliannya.
3. Bapak Dr. H. Sugeng Pamudji, M.Si., Akt., selaku dosen pembimbing. Terimakasih atas segala arahan dan waktu indah dan berharga yang diberikan, sehingga skripsi ini dapat diselesaikan.
4. Ibu Andri Prastiwi, selaku dosen yang memberi inspirasi berharga dan waktu indah dan berharga saat konsultasi singkat.
5. Segenap dosen Fakultas Ekonomi Universitas Diponegoro Semarang yang telah memberikan ilmu pengetahuan sebagai dasar penulis untuk menyusun skripsi ini.
6. Sahabat penulis yang setia, yang selalu menemani di setiap hembusan nafas penulis, Yesus. Engkau Allah yang berdaulat, sahabat terbaik penulis. Sahabat yang tidak pernah meninggalkan penulis.

7. Ibu Mantaria (super woman keluargaku) dan Bapak Hasian (bapak paling bijaksana sedunia). Untuk setiap waktu dan pengorbanan, tetes keringat dan air mata, doa dan harapan, senyum dan tawa mereka di antara wajah yang sudah semakin keriput yang akan selalu terlukis dalam bayang dan langkahku dimanapun dan sampai kapanpun. Untuk setiap tangan yang tak pernah letih dan spirit yang tak pernah habis-habisnya.
8. Papi dan Mami Bandung, selaku orang tua kedua penulis yang selalu memberi senyum di setiap sedih.
9. Keluarga besar penulis. Abang/ Kak Edel John (kelg Bijak), Abang/ Kak Anggun (Kelg Kalem), Abang/ Kak Glory (Kelg Care), Kak Neknok si cerewet tapi baik hati, Bang Ando (my lovely Brother), buat keringatnya yang menetes berlebihan demi adeknya sayang, Bang Tugo si jugul yang cuek, dan kelima kurcaciku sayang Edel, Emmanuela, Anggun, Glory dan Biel. Keluarga besarku yang mengajarkanku arti kasih dan berbagi, selalu ada buatku. Trimakasih Tuhan kau tempatkan aku dalam keluarga ini.
10. "*Ikan Tunaku*", ikan ajaib yang punya hati, sabar dan slalu penuh kasih. Trimakasih sudah menyayangiku.
11. "*PR 39 girls*" (Albino, Chika, Kungkrit, Adika, Iyuth, Curut, Ipin, Upin, dan Rere). Trimakasih sudah mewarnai hariku selama ini. Tak kan terlupakan masa-masa indah kita, canda tawa dan sedih yang kita lalui bersama semoga menjadi kenangan yang indah dalam hidup kita. Lydya yang sudah kuanggap *PR 39 girls*, akhirnya aku menyusulmu kan??
12. Baubau, adek kakak yang hebat dan paling perhatian. K Lalo, wanita tangguh dan mandiri. Trimakasih telah menjadi bagian hidupku.
13. Saudara-saudara Komcilku (K Matrix, Junet, Metta, dan K Menta) dan adek Komcilku (Iting). Trimakasih buat segalanya, kalian teramat berharga bagiku.
14. Keluarga Mami Punk. Orang tua yang sangat kusayang di Semarang. Kalian keluarga yang sangat sederhana tapi bahagia yang pernah kutemui.
15. Keluarga keduaku di Semarang, NHKBP Kertanegara. Trimakasih sudah mengajarkanku banyak hal. Kau akan tetap menjadi rumah persinggahanku.

16. Teman-teman KKN Tajuk, salam Syusyatsyat.
17. Semua pihak yang telah membantu dalam penulisan skripsi ini, yang tidak mungkin penulis sebutkan satu persatu.
Skripsi ini adalah hasil terbaik yang telah diberikan oleh penulis. Semoga penelitian ini dapat berguna bagi pihak-pihak yang membacanya.

Semarang, 30 April 2010
Penulis

Martha HS Siahaan

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERSETUJUAN	ii
PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN	iii
PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI	iv
ABSTRACT	v
ABSTRAK	vi
KATA PENGANTAR	vii
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	7
1.3 Tujuan dan Kegunaan Penelitian	8
1.4 Sistematika Penulisan	9
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	11
2.1 Landasan Teori	11
2.1.1 Opini Audit	11
2.1.2 Opini Audit <i>Going concern</i>	14
2.1.3 Kondisi Keuangan Perusahaan	19
2.1.4 Ukuran Perusahaan	24
2.1.5 <i>Debt default</i>	26
2.1.6 Reputasi Auditor	27
2.2 Penelitian Terdahulu	28
2.3 Kerangka Pemikiran	31
2.4 Pengembangan Hipotesis	32
BAB III METODE PENELITIAN	37
3.1 Variabel Penelitian dan Definisi Operasional Variabel	37

3.2	Populasi dan Sampel	39
3.3	Jenis dan Sumber Data	40
3.4	Metode Pengumpulan Data	41
3.5	Metode Analisis	41
	3.5.1 Analisis Statistik Deskriptif	41
	3.5.2 Analisis Statistik Inferensial	41
BAB IV	HASIL DAN PEMBAHASAN	45
4.1	Deskripsi Obyek Penelitian	45
4.2	Analisis Data	47
4.3	Interpretasi Hasil	58
BAB V	PENUTUP	65
5.1	Kesimpulan	65
5.2	Keterbatasan	66
5.3	Saran	66
	DAFTAR PUSTAKA	68
	LAMPIRAN-LAMPIRAN	72

DAFTAR TABEL

		Halaman
Tabel 2.1	Kriteria Titik <i>Cutoff</i> Model <i>Z Score</i>	24
Tabel 2.2	Ringkasan Penelitian Terdahulu	28
Tabel 4.1	Proses Seleksi Sampel Berdasarkan Kriteria	45
Tabel 4.2	Daftar Sampel Penelitian	46
Tabel 4.3	Distribusi Sampel Berdasarkan Jenis Usaha	47
Tabel 4.4	Analisis Statistik Deskriptif Seluruh Sampel	48
Tabel 4.5	Analisis Statistik Deskriptif Sampel <i>Going Concern</i>	48
Tabel 4.6	Analisis Statistik Deskriptif Sampel <i>Non Going Concern</i>	48
Tabel 4.7	Uji Hosmer dan Lemeshow	51
Tabel 4.8	Perbandingan Nilai -2LL awal dengan -2LL akhir	52
Tabel 4.9	Nilai <i>Nagelkerke R Square</i>	53
Tabel 4.10	Hasil Pengujian Multikolinearitas	54
Tabel 4.11	Matriks Klasifikasi	55
Tabel 4.12	Hasil Uji Koefisien Regresi Logistik	56
Tabel 4.13	Ringkasan Pengujian Hipotesis	58

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1	Kerangka Pemikiran Teoritis	Halaman 32
------------	-----------------------------------	---------------

DAFTAR LAMPIRAN

	Halaman
Lampiran 1	Daftar Perusahaan Berdasarkan Opini Audit 72
Lampiran 2	Perusahaan Penerima Opini Audit GCO (2005-2008)..... 73
Lampiran 3	Data Keuangan Perusahaan 74
Lampiran 4	Data Nilai <i>Z Score</i> 76
Lampiran 5	Data Kondisi Perusahaan 77
Lampiran 6	Ukuran Perusahaan 78
Lampiran 7	<i>Debt default</i> Perusahaan 79
Lampiran 8	Daftar Perusahaan Berdasarkan KAP 80
Lampiran 9	Hasil Pengujian Statistik 81