

**ANALISIS REPUTASI AUDITOR TERHADAP
TIPE KESALAHAN DALAM PEMBERIAN
OPINI AUDIT GOING CONCERN**



**OLEH:
YOFINA PANJI JUNITA
3203013124**

**JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2017**

**ANALISIS REPUTASI AUDITOR TERHADAP TIPE
KESALAHAN DALAM PEMBERIAN OPINI
AUDIT GOING CONCERN**

SKRIPSI
Diajukan kepada
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA SURABAYA
untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan
Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi
Jurusan Akuntansi

OLEH:
YOFINA PANJI JUNITA
3203013124

JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2017

PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH dan PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH

Demi perkembangan ilmu pengetahuan, saya sebagai mahasiswa Unika Widya Mandala Surabaya:

Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Yofina Panji Junita

NRP : 3203013124

Judul Skripsi : ANALISIS REPUTASI AUDITOR
TERHADAP TIPE KESALAHAN DALAM
PEMBERIAN OPINI AUDIT GOING
CONCERN

Menyatakan bahwa tugas akhir skripsi ini adalah **ASLI** karya tulis saya. Apabila terbukti karya ini merupakan *plagiarism*, saya bersedia menerima sanksi yang akan diberikan oleh Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Saya menyetujui pula bahwa karya tulis ini dipublikasikan/ditampilkan di internet atau media lain (*digital library* Perpustakaan Unika Widya Mandala Surabaya) untuk kepentingan akademik sebatas sesuai dengan Undang-undang Hak Cipta.

Demikian pernyataan keaslian dan persetujuan publikasi karya ilmiah ini saya buat dengan sebenarnya.

Surabaya, 11 Januari 2017

Yang menyatakan,



(Yofina Panji Junita)

HALAMAN PERSETUJUAN

SKRIPSI

ANALISIS REPUTASI AUDITOR TERHADAP TIPE KESALAHAN DALAM PEMBERIAN OPINI AUDIT GOING CONCERN

Oleh:
YOFINA PANJI JUNITA
3203013124

**Telah Disetujui dan Diterima Dengan Baik
Untuk Diajukan Kepada Tim Penguji**

Dosen Pembimbing,



Dr. Teodora Winda Mulia, CA.

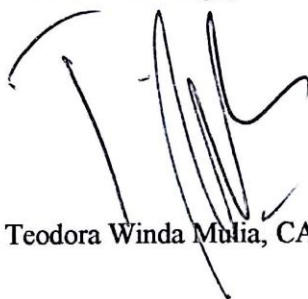
Tanggal: 11 Januari 2017

HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi yang ditulis oleh: Yofina Panji Junita NRP: 3203013124

Telah diuji pada tanggal 31 Januari 2017 dan dinyatakan lulus oleh
Tim Penguji

Ketua Tim Penguji:



Dr. Teodora Winda Mulia, CA.

Mengetahui:

Dekan,



Dr. Lodovicus Lasdi, MM, Ak., CA

NIK. 321.99.0370

Ketua Jurusan,



S. Patricia Febrina D, SE., MA.

NIK. 321.08.0621

KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Tuhan Yesus Kristus atas segala kasih karunia dan penyertaan-Nya sehingga skripsi ini berhasil diselesaikan tepat waktu. Penyusunan skripsi ini tidak akan berhasil dengan baik tanpa bantuan, bimbingan, serta dukungan berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih kepada:

1. Dr Lodovicus Lasdi, M.M. Ak. selaku Dekan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
2. S. Patricia Febrina D, SE., MA. selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
3. Dr. Teodora Winda Mulia, CA selaku Dosen Pembimbing yang telah bersedia meluangkan waktu, tenaga, dan pikiran untuk membimbing penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
4. Segenap Dosen Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya yang memberikan ilmu pengetahuan selama studi penulis.
5. Keluarga penulis yang memberikan dukungan dan doa sehingga skripsi ini dapat diselesaikan dengan baik.
6. Teman seperjuangan, khususnya para BIVI, yang bersama-sama mengerjakan skripsi.
7. Teman-teman gereja, terutama teman-teman CG di kepenilikan Ce Luciana dan Chelsi yang selalu mendoakan penulis.

8. Seluruh teman dan pihak-pihak berkepentingan yang tidak dapat disebutkan namanya satu per satu, terima kasih atas segala bantuan dan dukungannya.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih memiliki kekurangan, oleh karena itu segala saran dan kritik sangat diharapkan demi perbaikan skripsi ini. Semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi pembacanya.

Surabaya, Januari 2017

Penulis

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL	i
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN	ii
HALAMAN PERSETUJUAN.....	iii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iv
KATA PENGANTAR	v
DAFTAR ISI.....	vii
DAFTAR TABEL.....	ix
DAFTAR GAMBAR.....	x
DAFTAR LAMPIRAN.....	xi
ABSTRAK	xii
<i>ABSTRACT</i>	xiii
BAB 1 PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang Masalah.....	1
1.2. Perumusan Masalah	5
1.3. Tujuan Penelitian	5
1.4. Manfaat Penelitian	5
1.5. Sistematika Penulisan.....	6
BAB 2 TINJAUAN PUSTAKA	8
2.1. Penelitian Terdahulu	8
2.2. Landasan Teori.....	12
2.3. Pengembangan Hipotesis	25
2.4. Rerangka Berpikir	29
BAB 3 METODE PENELITIAN	30
3.1. Desain Penelitian.....	30

3.2. Identifikasi Variabel, Definisi Operasional, dan Pengukuran Variabel	31
3.3. Jenis Data dan Sumber Data.....	32
3.4. Alat dan Metode Pengumpulan Data	32
3.5. Populasi, Sampel, dan Teknik Pengambilan Sampel	32
3.6. Teknik Analisis Data	33
BAB 4 ANALISIS DAN PEMBAHASAN	35
4.1. Gambaran Subjek Penelitian	35
4.2. Deskripsi Data	35
4.3. Analisis Data	36
4.4. Pembahasan	38
BAB 5 SIMPULAN, KETERBATASAN, DAN SARAN	43
5.1. Simpulan	43
5.2. Keterbatasan.....	44
5.3. Saran.....	44
DAFTAR PUSTAKA	
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1. Ringkasan Penelitian Terdahulu dan Penelitian Saat Ini.....	10
Tabel 3.1. Desain Eksperimen Faktorial Antar Subjek 2x2.....	30
Tabel 4.1. Jumlah Partisipan.....	36
Tabel 4.2. Pengujian Hipotesis Pertama.....	37
Tabel 4.3. Pengujian Hipotesis Kedua.....	38

DAFTAR GAMBAR

Halaman

Gambar 2.1. Rerangka berpikir.....	29
---	-----------

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1. Instrumen Penelitian
Lampiran 2. Hasil *Output* ANOVA

ABSTRAK

Penelitian ini membahas tentang pengaruh reputasi auditor, jenis auditor dan spesialisasi industri auditor, terhadap Tipe Kesalahan dalam pemberian opini audit *going concern*. Kesalahan Tipe 1 terjadi ketika auditor memberikan opini audit *going concern* kepada perusahaan yang kemudian berhasil *survive*. Tujuan dilakukannya penelitian ini adalah untuk menguji dan memberikan bukti empiris Kesalahan Tipe 1 lebih rendah baik pada perusahaan yang diaudit oleh KAP big four dan KAP spesialisasi daripada perusahaan yang diaudit oleh KAP non big four dan KAP non spesialisasi.

Penelitian ini menggunakan eksperimen yang dilakukan dengan desain 2 x 2 *between subjects* yang dilakukan dengan menguji mahasiswa Magister Akuntansi melalui instrumen kasus yang berhubungan dengan pengambilan keputusan terkait dengan pemberian opini audit *going concern* yang biasanya dilakukan oleh seorang auditor. Partisipan dalam penelitian ini berjumlah 57 orang. Data dari eksperimen tersebut akan dianalisis dengan alat statistik ANOVA.

Hasil penelitian menunjukkan Kesalahan Tipe 1 lebih rendah baik pada perusahaan yang diaudit oleh KAP big four dan KAP spesialisasi daripada perusahaan yang diaudit oleh KAP non big four dan KAP non spesialisasi. Hal ini menunjukkan bahwa KAP *big four* dan KAP spesialisasi mempertahankan akurasi dalam pemberian opini audit *going concern*.

Kata kunci: opini audit *going concern*, Tipe Kesalahan, jenis auditor, spesialisasi industri auditor.

ABSTRACT

This research examine the effect of two aspects of auditor reputation, auditor type and auditor industry specialization for Error Type in the context of issuing going concern audit opinion. Type 1 Error occurs when the auditor issues going concern audit opinion to a company which survives. The purposes of this research are to test and provide empirical evidence whether the Type 1 Error rate will be lower for big four and specialist audit firms than non-big four and non-specialist audit firms.

This research uses experiments designed 2 x 2 between subjects which performing the test of the Master of Accounting through cases instrument related to decision-making of issuing going concern audit opinion that is usually done by an auditor. The sum of partisipants in this research is 57 people. The data from these experiments will be analyzed by ANOVA statistical tools.

The results of this research shows that the Type 1 Error rate will be lower for big four and specialist audit firms than non-big four and non-specialist audit firms. Lower Type 1 Error shows that big four and specialist audit firms maintaining accuracy in the context of issuing going concern audit opinion.

Keywords: *going concern audit opinion, Error Type, auditor type, auditor industry specialization.*