

FAKTOR - FAKTOR YANG MEMPENGARUHI
PENERIMAAN OPINI AUDIT *GOING CONCERN*
PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG
MENGALAMI *FINANCIAL DISTRESS*
DI BURSA EFEK INDONESIA



OLEH:
MELLISA
3203009163

JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2012

FAKTOR - FAKTOR YANG MEMPENGARUHI
PENERIMAAN OPINI AUDIT *GOING CONCERN*
PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG
MENGALAMI *FINANCIAL DISTRESS*
DI BURSA EFEK INDONESIA

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

OLEH:
MELLISA
3203009163

JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2012

HALAMAN PERSETUJUAN

SKRIPSI

FAKTOR – FAKTOR YANG MEMPENGARUHI
PENERIMAAN OPINI AUDIT *GOING CONCERN*
PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG
MENGALAMI *FINANCIAL DISTRESS*
DI BURSA EFEK INDONESIA

Oleh:

MELLISA

3203009163

Telah Disetujui dan Diterima dengan Baik
untuk Diajukan Kepada Tim Penguji

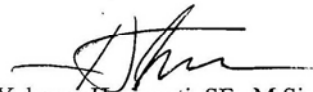
Pembimbing I,



Tineke Wehartaty, SE., MM

Tanggal: 06/12/12

Pembimbing II,



Yohanes Harimurti, SE., M.Si, Ak.

Tanggal: 06/12/12

HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi yang ditulis oleh: Mellisa NRP 3203009163

Telah diuji pada tanggal 18 Desember 2012 dan dinyatakan lulus
oleh Tim Penguji

Ketua Tim Penguji:

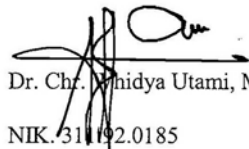


JC. Shanti, SE., M.Si., Ak

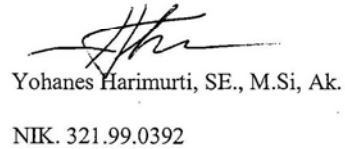
Mengetahui:

Dekan,

Ketua Jurusan,



Dr. Chr. Nhidya Utami, MM.
NIK. 31.99.02.0185



Yohanes Harimurti, SE., M.Si, Ak.
NIK. 321.99.0392

**PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH dan
PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH**

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

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : MELLISA
NRP : 3203009163
Judul Skripsi : Faktor – faktor yang mempengaruhi penerimaan opini audit *going concern* pada perusahaan manufaktur yang mengalami *financial distress* di Bursa Efek Indonesia

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 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,
Yang menyatakan,

METERAI
TEMPEL
PAJAK PENGAWASAN BANGSA
TGL. 20
ED4E4ABF255372805
ENAM RIBU RUPIAH
6000 DJP
(MELLISA)

Kata Persembahan

Pegang dan Lakukan PerintahNya
Maka Tuhan akan Memegang dan Melakukan
Janji – janjinya

Lihat dan Berharaplah KepadaNya
Maka Tuhan akan Melihat dan Mencurahkan
Jawaban bagi Kebutuhanmu

Puji dan Bersyukurlah KepadaNya
Maka Kasih dan Sukacita
Akan Mengalir dalam Hidupmu
By: Erich Watson

Segala Perkara Dapat Kutanggung di Dalam Dia
Yang Memberi Kekuatan kepadaku
(FILIP1 4:13)

KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa atas segala berkat dan rahmat-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul “FAKTOR – FAKTOR YANG MEMPENGARUHI PENERIMAAN OPINI AUDIT *GOING CONCERN* PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG MENGALAMI *FINANCIAL DISTRESS* DI BURSA EFEK INDONESIA”. Dalam penyusunan skripsi ini, penulis banyak mendapat dukungan dan bimbingan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih yang sebesar – besarnya kepada:

1. Ibu Dr. Chr. Whidya Utami, MM., selaku Dekan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
2. Bapak Yohanes Harimurti, SE., M.Si., Ak. selaku Ketua Jurusan Akuntansi Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya dan sekaligus pembimbing II yang senantiasa mengarahkan dan membimbing penulis dalam penulisan skripsi ini.
3. Ibu Tineke Wehartaty, SE., MM., selaku pembimbing I yang telah dengan sabar memberikan bimbingan serta pengarahan kepada penulis sehingga skripsi ini dapat terselesaikan.
4. Semua dosen Fakultas Bisnis Jurusan Akuntansi yang telah membagikan pengalaman, pengetahuan, serta wawasan

sehingga diperoleh bekal dalam pembuatan skripsi ini.

5. Papa, mama, kakak dan adik penulis yang telah memberikan semangat dan dukungan doa yang sangat besar artinya bagi penulis
6. Sahabat dan rekan – rekan yang terlalu banyak, yang tidak dapat penulis cantumkan satu per satu serta semua pihak yang turut serta membantu memberikan ide, motivasi, waktu, semangat dan dorongan kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa penulisan skripsi ini masih jauh dari sempurna. Oleh karena itu, penulis mengharapkan adanya kritik dan saran demi penyempurnaan penulisan skripsi ini. Akhir kata, besar harapan penulis agar skripsi ini dapat bermanfaat bagi semua pihak.

Surabaya,

Penulis

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL	i
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH	ii
HALAMAN PERSETUJUAN	iii
HALAMAN PENGESAHAN	iv
KATA PERSEMBAHAN	v
KATA PENGANTAR	vi
DAFTAR ISI	viii
DAFTAR TABEL	x
DAFTAR GAMBAR	xi
DAFTAR LAMPIRAN	xii
ABSTRAK	xiii
ABSTRACT	xiv
BAB 1. PENDAHULUAN	
1.1. Latar Belakang Masalah	1
1.2. Perumusan Masalah	6
1.3. Tujuan Penelitian	7
1.4. Manfaat Penelitian	8
1.5. Sistematika Penulisan	8
BAB 2. TINJAUAN PUSTAKA	
2.1. Penelitian Terdahulu	11
2.2. Landasan Teori	17

2.3. Pengembangan Hipotesis	35
2.4. Model Analisis	39
BAB 3. METODE PENELITIAN	
3.1. Desain Penelitian	41
3.2. Identifikasi Variabel, Definisi Operasional dan Pengukuran	41
3.3. Jenis Data dan Sumber Data	45
3.4. Metode Pengumpulan Data	46
3.5. Populasi, Sampel dan Teknik Pengambilan Sampel	46
3.6. Teknik Analisis Data	47
BAB 4. ANALISIS DAN PEMBAHASAN	
4.1. Karakteristik Obyek Penelitian	50
4.2. Deskriptif Data	51
4.3. Analisis Data	66
4.4. Pembahasan	71
BAB 5. SIMPULAN DAN SARAN	
5.1. Simpulan	78
5.2. Keterbatasan	79
5.2. Saran.....	79
DAFTAR PUSTAKA	
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1. Persamaan dan Perbedaan	16
Tabel 3.1. Proses Seleksi Sampel Berdasarkan Kriteria	47
Tabel 4.1. Daftar Sampel Penelitian	50
Tabel 4.2. Opini Audit <i>Going Concern</i>	53
Tabel 4.3. Persentase Penerimaan Opini Audit <i>Going Concern</i>	54
Tabel 4.4. <i>Opinion Shopping</i>	56
Tabel 4.5. Kualitas Auditor	58
Tabel 4.6. Kondisi Keuangan Perusahaan	60
Tabel 4.7. Opini Audit Tahun Sebelumnya	62
Tabel 4.8. Rasio Pertumbuhan Aset	64
Tabel 4.9. <i>Hosmer and Lemeshow Test</i>	67
Tabel 4.10. <i>Omnibus Tests of Model Coefficients</i>	67
Tabel 4.11. <i>Model Summary</i>	68
Tabel 4.12. Hasil Pengujian Hipotesis	69

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1. Pedoman Pernyataan Opini <i>Going Concern</i>	25
Gambar 2.2. Model Analisis	40

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Data Laba Bersih Setelah Pajak Tahun 2007 – 2011

Lampiran 2. Data Keuangan Tahun 2007 – 2011

Lampiran 3. Pertumbuhan Perusahaan (Aset)

Lampiran 4. Output SPSS Regresi Logistik

ABSTRAK

Kasus mengenai manipulasi data keuangan yang dilakukan oleh perusahaan besar seperti Enron, Worldcom, Xerox dan lain-lain yang pada akhirnya bangkrut, menyebabkan auditor dianggap ikut andil dalam memberikan informasi yang salah. Auditor seharusnya dapat memberikan opini *going concern* atas keraguan perusahaan akan kelangsungan usahanya dan opini ini merupakan kabar buruk bagi pemakai laporan keuangan. Evaluasi mengenai *going concern* perusahaan merupakan pekerjaan yang krusial bagi seorang auditor karena menilai kemampuan perusahaan untuk bertahan hidup melalui investigasi yang komprehensif tentang kejadian-kejadian yang berpengaruh terhadap kelangsungan hidup perusahaan.

Penelitian ini bertujuan untuk menguji kembali faktor-faktor yang berpengaruh terhadap penerimaan opini audit *going concern*. Variabel independen yang digunakan adalah *opinion shopping*, kualitas auditor, kondisi keuangan, opini audit tahun sebelumnya dan pertumbuhan perusahaan. Obyek penelitian ini adalah perusahaan manufaktur yang mengalami *financial distress* di Bursa Efek Indonesia (BEI) pada tahun 2007–2011. Sampel yang digunakan dalam penelitian ini sebanyak 105 perusahaan manufaktur.

Sumber data berupa data sekunder yang diperoleh dari laporan keuangan auditan dan laporan auditor independen. Teknik analisis data menggunakan regresi logistik. Hasil penelitian menunjukkan bahwa opini audit tahun sebelumnya berpengaruh signifikan terhadap penerimaan opini audit *going concern*, sedangkan *opinion shopping*, kualitas auditor, kondisi keuangan dan pertumbuhan perusahaan tidak berpengaruh signifikan terhadap penerimaan opini audit *going concern*.

Kata kunci : Opini audit *going concern*, *opinion shopping*, kualitas auditor, kondisi keuangan, opini audit tahun sebelumnya, pertumbuhan perusahaan

ABSTRACT

The case involved the manipulation of financial data by large companies such as Enron, Worldcom, Xerox and others that eventually went bankrupt, causing the auditors considered to contribute by providing incorrect information. The auditor should be able to give an opinion on going concern doubts the company will be going concern and this opinion is bad news for users of financial statements. Evaluate the company's going concern is a crucial job for an auditor for assessing the company's ability to survive through a comprehensive investigation of the events that affect the survival of the company.

Study aims to reexamine the factors - factors that influence the acceptance of going concern audit opinion. The independent variables used are opinion shopping, quality auditor, financial condition prior year audit opinions and the growth of the company. The object of this study is a manufacturing company experiencing financial distress in the Indonesia Stock Exchange (BEI) in the year 2007-2011. The sample used in this study were 105 manufacturing company.

Sources of data in the form of secondary data obtained from the audited financial statements and independent auditors' report. The technique of data analysis using logistic regression. The results showed that the audit opinion prior year significant effect on revenues going concern audit opinion, while opinion shopping, quality auditors, financial condition and growth no significant effect on revenues going concern audit opinion.

Keywords: *Going concern audit opinion, opinion shopping, quality auditors, financial condition, audit opinion prior year, the company's growth*