

**FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI  
KECENDERUNGAN AUDITOR DALAM MENERBITKAN  
OPINI *GOING CONCERN* PADA PERUSAHAAN  
MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR  
DI BEI PERIODE 2010-2012**

**SKRIPSI**

**Program Studi Akuntansi**

**Nama : Ratna Aryanti**

**Nim : 43209120038**



**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

**UNIVERSITAS MERCUBUANA**

**JAKARTA**

**2014**

**FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI  
KECENDERUNGAN AUDITOR DALAM MENERBITKAN  
OPINI *GOING CONCERN* PADA PERUSAHAAN  
MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR  
DI BEI PERIODE 2010-2012**

**SKRIPSI**

**Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar  
SARJANA EKONOMI  
Program Studi Akuntansi – Strata S1**

**Nama : Ratna Aryanti**

**Nim : 43209120038**



**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MERCUBUANA  
JAKARTA**

**2014**

## SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Ratna Aryanti  
NIM : 43209120038  
Program Studi : Akuntansi

Menyatakan bahwa skripsi ini adalah murni hasil karya sendiri. Apabila saya mengutip dari karya orang lain, maka saya mencantumkan sumbernya sesuai dengan ketentuan yang berlaku. Saya bersedia dikenai sanksi pembatalan skripsi ini apabila terbukti melakukan tindakan plagiat (penjiplakan).

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Jakarta, 20 Juni 2012

UNIVERSIT  
MERCU BU



## LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Ratna Aryanti  
NIM : 43209120038  
Program Studi : SI Akuntansi  
Judul Skripsi : Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Kecenderungan Auditor Dalam Menerbitkan Opini *Going Concern* Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di BEI Periode 2010-2012  
Tanggal Ujian Skripsi: 20 Juni 2014



Pembimbing

Dr. Istianingsih, M.S. Ak., CA, CSRS  
Tanggal : 28-06-2014

Ketua Penguji

Fitri Indriawati, SE., M.Si  
Tanggal : 27-7-2014

Dekan,

Prof. Dr. Wiwik Utami, Ak., MSi., CA  
Tanggal : 2-7-2014

Ketua Program Studi Akuntansi,

Dr. Harnawati, Ak., M.Si., CA  
Tanggal :

## KATA PENGANTAR

Alhamdulillah rabbil 'alamin, segala puji dan syukur penulis panjatkan kehadirat Allah SWT yang telah memberi limpahan rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan penulisan skripsi ini sesuai dengan tujuan dan waktu yang diharapkan dengan judul **“FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI KECENDERUNGAN AUDITOR DALAM MENERBITKAN OPINI GOING CONCERN PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BEI PERIODE 2010-2012”**. Penyusunan skripsi ini bermaksud untuk memenuhi salah satu persyaratan untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi pada Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Mercubuana.

Penulis mengungkapkan rasa terimakasih yang sebesar-besarnya ibu Dr. Istianingsih, M.S.Ak., CA, CSRS, selaku Dosen pembimbing yang telah memberikan saran, waktu, bimbingan, semangat, pengetahuan serta nasehat-nasehat yang sangat bermanfaat yang telah diberikan kepada penulis. Penulis juga ingin mengucapkan terima kasih kepada :

1. Ibu Prof. Dr. Wiwik Utami, Ak., MS., CA, selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercubuana.
2. Bapak Dr. Harnovinsah, AK., M.Si., CA, selaku Ketua Program Studi Akuntansi S-1 Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercubuana.
3. Ibu Diah Iskandar SE., M.Si selaku pembahas dan penguji yang sudah banyak memberikan masukan untuk kesempurnaan skripsi ini.

4. Bapak dan Ibunda tercinta yang senantiasa mendoakan dan selalu memberikan dukungan kepada penulis.
5. Seluruh Dosen-dosen dan Staf Program Studi Akuntansi Universitas Mercubuana.
6. Sahabat-sahabat ku tercinta selama kuliah : Agus M, Adityasari, Heru AW, Hendrik, Mustolih, Suparjo, Vita E, Rudi S, Ahmad Arief I, Riris S, Retno D, Kristian handayani, Sulistiani, Irawati, Terry Titania, M. Iskandar, Neydi S, Wiwin, Fenydan Zubaedah, dll.
7. Seluruh rekan-rekan seperjuangan Akuntansi S1 angkatan 2010 yang tidak dapat penulis sebutkan satu-persatu. Terima kasih atas pertemanan kita, pengalaman hidup, kerjasama, dan kebersamaannya.

Penulis menyadari cara penulisan skripsi ini jauh dari sempurna, karena akan adanya keterbatasan ilmu pengetahuan dan kemampuan yang dimiliki oleh penulis. Oleh karena itu, dengan kerendahan hati, maka penulis mengharapkan adanya kritik dan saran yang bersifat membangun demi kesempurnaan skripsi ini. penulis berharap skripsi ini dapat bermanfaat bagi semua pihak yang menggunakan dan membacanya.

Jakarta, 20 Mei 2010

RatnaAryanti

## DAFTAR ISI

LEMBAR PERNYATAAN KARYA SENDIRI .....	i
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI .....	ii
LEMBAR PENGESAHAN DEWAN PENGUJI .....	iii
KATA PENGANTAR.....	iv
ABSTRAK .....	vi
ABSTRACT .....	vii
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL .....	xii
DAFTAR GAMBAR .....	xiii
DAFTAR LAMPIRAN .....	xiv
<b>BAB I      PENDAHULUAN</b>	
A. Latar Belakang Penelitian .....	1
B. Perumusan Masalah .....	6
C. Tujuan dan Manfaat Penelitian .....	7
<b>BAB II      LANDASAN TEORI</b>	
A. Teori Agensi.....	9
B. Teori Sinyal ( <i>Signalling Theory</i> ).....	10
C. <i>Insurance Hypotesis</i> .....	12
D. Jenis Auditor .....	13
1. Kantor Akuntan Publik .....	13
2. Audit Internal .....	13

3. Audit Pemerintah.....	13
4. Auditor Pajak.....	14
E. Kualitas Audit.....	15
F. Opini Audit.....	17
1. Pendapat Wajar Tanpa Pengecualian.....	18
2. Pendapat Wajar Tanpa Pengecualian Dengan Bahasa Penjelas...	19
3. Pendapat Wajar Dengan Pengecualian.....	19
4. Pendapat Tidak Wajar.....	19
5. Tidak Memberikan Pendapat.....	20
G. Reputasi KAP.....	20
H. Kondisi Keuangan Perusahaan.....	21
I. <i>Leverage</i> .....	23
J. Rugi.....	24
K. Peraturan Audit Indonesia.....	24
L. Opini Audit <i>Going Concern</i> .....	25
M. Penelitian Terdahulu.....	28
N. Kerangka Pemikiran .....	33
O. Hipotesis Penelitian.....	34
P. Pengembangan Hipotesis.....	35
1. Pengaruh Reputasi KAP Terhadap Opini <i>Going Concern</i> .....	35
2. Pengaruh Kondisi Keuangan Perusahaan Terhadap Opini <i>Going Concern</i> .....	36
3. Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap Opini <i>Going Concern</i> .....	37



4. Pengaruh Rugi Terhadap Opini <i>Going Concern</i> .....	37
--	----

### **BAB III      METODOLOGI PENELITIAN**

A. Waktu dan Tempat Penelitian.....	39
B. Desain Penelitian.....	39
C. Definisi Operasional Variabel dan Pengukurannya.....	40
1. Variabel Dependen.....	40
Opini Audit <i>Going Concern</i> .....	40
2. Variabel Independen.....	40
a. Reputasi KAP.....	41
b. Kondisi Keuangan Perusahaan .....	42
c. <i>Leverage</i> .....	43
d. Rugi.....	43
D. Metode Pengumpulan Data.....	44
E. Jenis dan Sumber Data.....	44
F. Populasi dan Sampel.....	44
G. Metode dan Teknik Analisis Data.....	45
1. Statistik Deskriptif.....	46
2. Regresi Logistik.....	46
a. Menilai Keseluruhan Model.....	47
b. Koefisien Determinasi.....	47
c. Tabel Klasifikasi.....	48
d. Uji Kelayakakan Model Regresi.....	48

e. Uji Hipotesis Penelitian.....	49
f. Model Regresi Logistik yang Terbentuk.....	49
<b>BAB IV ANALISIS HASIL DAN PEMBAHASAN</b>	
A. Gambaran Umum Penelitian .....	51
B. Analisis Statistik Deskriptif Variabel.....	52
C. Analisis Regresi Logistik.....	55
1. Menilai Keseluruhan Model.....	55
2. Koefisien Determinasi .....	57
3. Menilai Kelayakan Model Regresi.....	58
4. Klasifikasi Data .....	59
5. Estimasi Parameter dan Interpretasinya.....	60
D. Pembahasan .....	63
<b>BAB V KESIMPULAN DAN SARAN</b>	
A. Kesimpulan .....	68
B. Saran.....	69
C. Keterbatasan Penelitian .....	70
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>71</b>

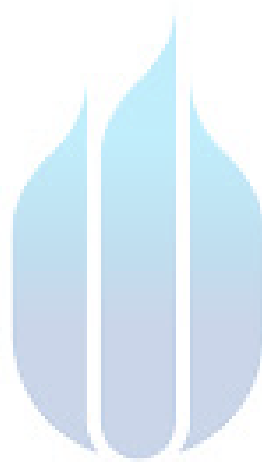
## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Ringkasan Penelitian Terdahulu .....	31
Tabel 2.2 Kerangka Pemikiran .....	34
Tabel 3.1 Kriteria Titik <i>Cut Off</i> Model Z-Score.....	43
Tabel 4.1 Hasil Pemilihan Sampel .....	51
Tabel 4.2 Nama Perusahaan Penelitian .....	52
Tabel 4.3 Hasil Uji Statistik Deskriptif .....	53
Tabel 4.4 Hasil Uji Menilai Keseluruhan Model .....	56
Tabel 4.6 Hasil Uji Koefisien Determinasi.....	58
Tabel 4.7 Hasil Uji Menilai Kelayakan Model Regresi .....	58
Tabel 4.8 Hasil Uji Klasifikasi Data.....	59
Tabel 4.9 Hasil Uji Parameter dan Interpretasinya.....	60



## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Nama Perusahaan Sampel.....	74
Lampiran 2 Daftar Perhitungan Perusahaan .....	75
Lampiran 3 Daftar Perhitungan Nilai DER.....	77
Lampiran 4 Daftar Perhitungan Nilai Z-Score.....	79
Lampiran3 Daftar Hasil Olahan SPSS versi 20 .....	80



UNIVERSITAS  
MERCU BUANA