

**ANALISIS PENGARUH FAKTOR KUALITAS AUDIT, *DEBT DEFAULT*, DAN PERGANTIAN KANTOR AKUNTAN PUBLIK
TERHADAP PENERIMAAN OPINI *GOING CONCERN***

**(Studi Empiris: Perusahaan Manufaktur yang Mengalami
Financial distress di Bursa Efek Indonesia Tahun 2008-2011)**



SKRIPSI

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar

SARJANA EKONOMI

Program Studi Akuntansi – Strata 1

Nama : MEGAWATI

NIM : 43208010209

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS MERCU BUANA

JAKARTA 2012

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Megawati

NIM : 43208010209

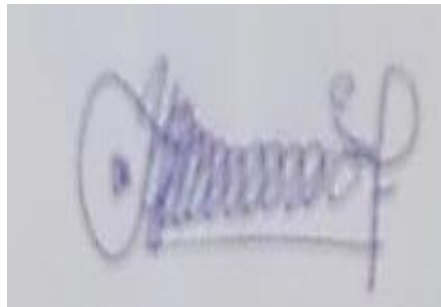
Program Studi : Auditing

Judul Skripsi : Analisis Pengaruh Faktor Kualitas Audit, *Debt Default*, dan Pergantian Kantor Akuntan Publik Terhadap Penerimaan Opini *Going Concern*

(Studi Empiris: Perusahaan Manufaktur Yang Mengalami *Financial Distress* di Bursa Efek Indonesia Tahun 2008-2011)

Disahkan oleh:

Pembimbing Skripsi



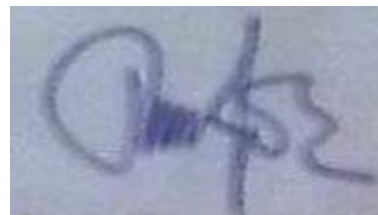
(Dra. Muti'ah, M.Si)

Dekan,

Ketua Program Studi Akuntansi S1,



(Dr. Wiwik Utami, Ak.M.Si)



(Nurul Hidayah, SE., Ak., M.Si)

LEMBAR PENGESAHAN DEWAN PENGUJI

Skripsi

Analisis Pengaruh Faktor Kualitas Audit, *Debt Default*, dan Pergantian Kantor Akuntan Publik

Terhadap Penerimaan Opini *Going Concern*

(Studi Empiris: Perusahaan Manufaktur Yang Mengalami *Financial Distress* di Bursa Efek Indonesia Tahun 2008-2011)

Dipersiapkan dan Disusun oleh:

Megawati

43208010209

Telah dipertahankan di depan Dewan Penguji pada tanggal 1 Agustus 2012

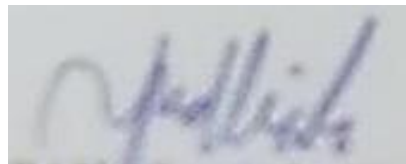
Susunan Dewan Penguji

Ketua Penguji/Pembimbing Skripsi



(Dra. Muti'ah, M.Si)

Anggota Dewan Penguji



(Dr. Yudhi Herliansyah, Ak. M.Si)

Anggota Dewan Penguji



(Fitri Indriawati, SE., M.Si)

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Megawati

NIM : 43208010209

Program Studi : Auditing

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, 10 Agustus 2012

(Megawati)

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL.....	i
HALAMAN JUDUL.....	ii
HALAMAN PERNYATAAN KARYA SENDIRI.....	iii
HALAMAN PENGESAHAN PEMBIMBING SKRIPSI.....	iv
HALAMAN PENGESAHAN DEWAN PENGUJI.....	v
KATA PENGANTAR.....	vi
ABSTRAK.....	vii
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL.....	ix
DAFTAR GAMBAR.....	x
DAFTAR LAMPIRAN.....	xi
 BAB I PENDAHULUAN	
A. Latar Belakang Penelitian.....	1
B. Perumusan Masalah.....	4
C. Tujuan dan Manfaat Penelitian.....	5
 BAB II LANDASAN TEORI	
A. Teori Agensi.....	7
1. Peran Auditor Berdasarkan <i>Agency Theory</i>	9

B. Pengaruh Opini Audit terhadap Opini <i>Going Concern</i>	11
1. Pengertian Opini Audit.....	11
2. Jenis-jenis Opini Audit.....	11
C. Kualitas Audit dan Hubungannya dengan Auditor.....	14
1. Pengukuran Kualitas Audit.....	15
2. Ukuran KAP dan Kualitas Audit.....	15
3. Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Kualitas Audit.....	16
4. Kualitas Audit dan Opini <i>Going Concern</i>	19
D. <i>Debt Default</i>	21
1. Hubungannya <i>Debt Default</i> dengan Opini Audit <i>Going Concern</i>	23
E. Pergantian Kantor Akuntan Publik.....	24
1. Hubungannya Pergantian Kantor Akuntan Publik dengan Opini <i>Going Concern</i>	26
F. Pertimbangan <i>Going Concern</i>	27
1. Pengertian <i>Going Concern</i>	27
2. Kondisi dan Peristiwa <i>Going Concern</i>	29

BAB III METODOLOGI PENELITIAN

A. Waktu dan Tempat Penelitian.....	31
B. Desain Penelitian.....	31
C. Hipotesis.....	32
D. Variabel dan Skala Pengukurannya.....	34
E. Metode Pengumpulan Data.....	40
F. Jenis Data.....	40

G. Populasi dan Sampel Penelitian.....	41
H. Metode Analisis Data.....	43
BAB IV ANALISIS DAN PEMBAHASAN	
A. Karakteristik Data.....	47
B. Pengujian Regresi Logistik.....	48
C. Pengujian Hipotesis.....	54
D. Pembahasan Hipotesis.....	55
1. Pengaruh Kualitas Audit Terhadap Penerimaan <i>Going Concern</i>	55
2. Pengaruh <i>Debt Default</i> Terhadap Penerimaan <i>Going Concern</i>	57
3. Pengaruh Pergantian Kantor Akuntan Publik Terhadap Penerimaan <i>Going Concern</i>	58
4. Pengaruh Variabel Kontrol Terhadap Penerimaan <i>Going Concern</i>	59
BAB V KESIMPILAN DAN SARAN	
A. Kesimpulan.....	60
B. Keterbatasan Peneliti.....	61
C. Saran.....	62
DAFTAR PUSTAKA.....	63
LAMPIRAN.....	64

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur kepada Tuhan Yesus Kristus atas segala kebaikan, kasih karunia, dan hikmat marifat yang diberikan kepada penulis sehingga dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik dan tepat pada waktunya. Ia telah mengatur semua kebutuhan skripsi ini dari awal sampai selesai. Tanpa pertolongan Tuhan Yesus, penulis tidak dapat berbuat apa-apa. Semua puji syukur penulis berikan kepadaNya.

Adapun maksud dari penulisan dan penyusunan skripsi ini yang berjudul: **“Analisis Pengaruh Faktor Kualitas Audit, *Debt Default*, dan Pergantian Kantor Akuntan Publik terhadap Penerimaan Opini *Going Concern* (Studi Empiris: Perusahaan Manufaktur Yang Mengalami *Financial Distres* di Bursa Efek Indonesia Tahun 2008-2011)”** adalah untuk melengkapi persyaratan dalam menyelesaikan Studi Sarjana dengan program studi Akuntansi Strata-1 pada Universitas Mercu Buana Jakarta.

Dalam kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terima kasih sebagai salah satu bentuk penghargaan kepada berbagai pihak yang telah memberikan bantuan, berupa dorongan semangat, bimbingan, saran maupun materiil yang berhubungan dengan penelitian ini sehingga akhirnya penulis dapat menyelesaikan skripsi ini sesuai waktu yang diharapkan. Pihak-pihak tersebut antara lain adalah:

1. Bapak Dra.Wiwik. Utami, Ak., M.Si. selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Mercubuana.
2. Ibu Nurul Hidayah, SE., Ak., M.Si. selaku ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Mercubuana.
3. Ibu Ratna Mappanyuki, Ak., M.Si. selaku Dosen Pembimbing Akademik.

4. Ibu Dra. Muti'ah, M. Si. selaku Dosen Pembimbing Skripsi yang telah memberikan waktu, saran, bimbingan, pengetahuan, dan nasehat-nasehat yang bermanfaat kepada penulis selama penyusunan skripsi ini.
5. Seluruh dosen-dosen dan staf Program Studi Akuntansi Universitas Mercubuana yang telah memberikan banyak ilmu dan bantuan selama penulis menempuh studi.
6. Papa Bangun Siahaan dan Mama Lasmi Manalu – terimakasih buat kasih sayang, doa, pengajaran, yang diberikan kepada Mega selama ini. *You both are great! I love papa and mama forever. I'm proud to be your child. Jesus bless you.*
7. Selly Priskilla Rumondor – terimakasih sudah menjadi teman terbaik selama masa-masa kuliah. Meskipun sekarang selly lulus duluan dan kembali ke menado. *You best my friend*
8. Ka. Tito Krisnawati, Ka. Doharni C. Marpaung, dan Ellawati – terimakasih sudah menyediakan waktu untuk membantu skripsi ini. Tuhan Yesus yang membalas semua kebaikan kalian.
9. Bebek Rempong (Desi Sihite, Mega Biru Ceria, Devi Kumala, Sepri Sihotang, dan Kezia Gracia) – *my beloved bestfriend* yang selalu memberi semangat buat Mega selesaiin skripsi ini dan menjadi teman terbaik. Tuhan Yesus yang memberkati kalian dalam dunia kerja.
10. Persekutuan Mahasiswa Kristen – *thank you for everything.* Trimakasih buat kekeluargaan yang diberikan. *I love you all guys. Keep on fire for Jesus.*

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna mengingat keterbatasan data, dana, pengetahuan, kemampuan dan pengalaman yang dimiliki oleh penulis, oleh karena itu penulis menerima segala saran dan kritik dari semua pihak untuk memperbaiki skripsi ini.

Akhirnya penulis mengharapkan skripsi ini dapat berguna dan bermanfaat bagi pihak yang membutuhkannya, khususnya rekan-rekan mahasiswa Universitas Mercu Buana.

Jakarta, 10 Agustus 2012

MEGAWATI

DAFTAR TABEL

Tabel	Halaman
3.1 Ringkasan Variabel dan Skala Pengukuran.....	39
3.2 Kriteria Sampel.....	41
3.3 Sampel Nama Perusahaan Manufaktur 2008-2011.....	42
4.1 Hasil Uji Hosmer and Lemeshow Test.....	48
4.2 Beginning Block.....	49
4.3 Model Summary.....	50
4.4 Perbandingan Nilai $-2LL$ awal dengan $-2LL$ akhir.....	51
4.5 Classification Table.....	52
4.6 Variables in the Equation.....	53

DAFTAR GAMBAR

Gambar	Halaman
3.1 Kerangka Teoritis.....	39

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran		Halaman
1.	Analisis Kebangrutan (Z SCORE) Tahun 2006-2009.....	65
2.	Analisis Kebangrutan (Z SCORE) Tahun 2009-2011.....	66
3.	Kualitas Audit.....	67
4.	<i>Debt Default</i>	68
5.	Pergantian Kantor Akuntan Publik.....	69
6.	Opini Going Concern.....	70
7.	Hasil Pengujian Hipotesis	71

MOTO DAN PERSEMBAHAN

Ia membuat segala sesuatu indah pada waktunya, bahkan ia memberikan kekekalan dalam hati mereka. Tetapi manusia tidak dapat menyelami pekerjaan yang dilakukan Allah dari awal sampai akhir.

Pengkhotbah 3: 11

Permulaan hikmat adalah takut akan Tuhan, semua orang yang melakukannya berakal budi yang baik.

Mazmur 111: 10

There are no such a hard things to do in this world.

The hard one is to keep on doing it until it become a habit.