



**PENGARUH KONDISI KEUANGAN, REPUTASI
KANTOR AKUNTAN PUBLIK DAN OPINI AUDIT
TAHUN SEBELUMNYA TERHADAP PROBABILITAS
PENERIMAAN OPINI AUDIT *GOING CONCERN***



**PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI
PROGRAM PASCASARJANA
UNIVERSITAS MERCU BUANA
2016**



**PENGARUH KONDISI KEUANGAN, REPUTASI
KANTOR AKUNTAN PUBLIK DAN OPINI AUDIT
TAHUN SEBELUMNYA TERHADAP PROBABILITAS
PENERIMAAN OPINI AUDIT *GOING CONCERN***

TESIS

Diajukan sebagai Salah Satu Syarat untuk Menyelesaikan

Program Magister Akuntansi

**UNIVERSITAS
MERCU BUANA**
OLEH
LIA NOVIYANTI

55514110045

**PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI
PROGRAM PASCASARJANA
UNIVERSITAS MERCU BUANA
2016**

PENGESAHAN TESIS

Judul : Pengaruh Kondisi Keuangan, Reputasi Kantor Akuntan Publik, Opini Audit Tahun Sebelumnya Terhadap Probabilitas Penerimaan Opini Audit *Going Concern*

Nama : Lia Noviyanti

NIM : 55514110045

Program : Pascasarjana Program Magister Akuntansi

Tanggal : Juni 2016



Pembimbing



Dr. Hadi Mulya, M.Si.

SURAT PERNYATAAN

Saya yang bertandatangan di bawah ini menyatakan dengan sebenar-benarnya
bahwa semua pernyataan dalam Tesis ini :

Judul : Pengaruh Kondisi Keuangan, Reputasi Kantor Akuntan

Publik, Opini Audit Tahun Sebelumnya Terhadap
Probabilitas Penerimaan Opini Audit *Going Concern*

Nama : Lia Noviyanti

NIM : 55514110045

Program : Pascasarjana Program Magister Akuntansi

Tanggal : Juni 2016

Merupakan hasil studi pustaka, penelitian lapangan, dan karya saya sendiri dengan
bimbingan Komisi Dosen Pembimbing yang ditetapkan dengan Surat Keputusan
Ketua Program Magister Akuntansi Universitas Mercu Buana.

Karya ilmiah ini belum pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan
pada program sejenis di perguruan tinggi lain. Semua informasi, data, dan hasil
pengolahannya yang digunakan, telah dinyatakan secara jelas sumbernya dan
dapat diperiksa kebenarannya.

Jakarta, Juni 2016



Lia Noviyanti

KATA PENGANTAR

Alhamdullilah, puji dan syukur penulis panjatkan kehadirat Allah SWT karena atas Berkat dan Rahmat-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan penulisan tesis ini. Shalawat dan salam semoga tetap tercurahkan kepada junjungan Nabi Muhammad SAW beserta seluruh keluarga, sahabat dan umat-Nya hingga akhir zaman. Tesis ini disusun bertujuan untuk memenuhi salah satu syarat untuk menyelesaikan program Magister Akuntansi pada Universitas Mercu Buana.

Didalam pembuatan tesis ini telah banyak bantuan yang penulis terima dari berbagai pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan yang indah ini penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih yang sebesar-besarnya kepada :

1. Prof. Dr. Arissetyanto Nugroho, MM, Rektor Universitas Mercu Buana.
2. Prof. Dr. Didik J. Rachbini, Direktur Pascasarjana Universitas Mercu Buana.
3. Dr. Hadri Mulya, M.Si, Direktur Kemahasiswaan Universitas Mercu Buana dan sebagai Dosen Pembimbing yang telah banyak memberikan bimbingan, arahan, masukan dan kritikan dalam penyusunan tesis ini.
4. Dr. Istianingsih Sastrodihardjo, M.S.,Ak., CA., CSRS sebagai Ketua Program Studi Magister Akuntansi Universitas Mercu Buana, yang telah banyak memberikan dorongan dan semangat kepada penulis untuk menyelesaikan tesis ini.
5. Prof.Dr.Appollo,M.Si,Ak sebagai Dosen Penguji yang telah banyak memberikan masukan dalam tesis ini.

- 
6. Kepada Orang Tua yang terbaik sepanjang masa, Ayah tercinta Abdul Karim dan Mama tercinta Zuriawati, atas segenap pengorbanan, harapan, doa dan kasih sayang sehingga penulis dapat menjadi seperti sekarang ini.
 7. Kakak, adik dan keponakan tercinta, Abang Nopi, Dida, Yeyen, Mimin, Sana, Mba Anis, Abang Ken, Abang Joko, Babang, Rafa, Nara, Juna, Bima dan Zalfa terima kasih untuk doa dan support yang luar biasa.
 8. Penawar letihku (Hyo), ada dan hadirmu selalu dengan cara yang berbeda.
 9. Untuk sahabat terbaikku, Novi Wiji Lestari dan Hokji Gunawan, kalian tetap tak tergantikan.
 10. Keluarga baruku Magister Akuntansi Universitas Mercu Buana : Silvia, Ian, Rahmat, Mba Asri, Mba Ida, Mba Imah, Ibu Endah, Ibu Niken, Mba Dini,Ci Lily, Pak Joe, Pak Anwar, Bli Nyoman, Pak Iman, Mas Redaktur, Pak Patikkos, Fauzan, Pak Ekky, Pak Lukma, Pak Eka, Pak Jawoto P, Ibu Endro
 11. Karyawan Fuji Presisi Tool Indonesia : Pak Ditto, Ibu Nani dan Ibu Suciati, terima kasih atas doa dan kerjasamanya, serta kepada semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu per satu.

Dengan segala kerendahan hati penulis menyadari di dalam penulisan tesis ini masih banyak kekurangan. Oleh karena itu, kritik dan saran penulis terima dengan hati terbuka.

Jakarta, Juni 2016

LIA NOVIYANTI

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PENGESAHAN.....	ii
HALAMAN PERNYATAAN.....	iii
KATA PENGANTAR.....	iv
ABSTRAK.....	vi
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL.....	xii
DAFTAR GAMBAR.....	xiii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiv
BAB I PENDAHULUAN	
A. Latar Belakang Penelitian.....	1
B. Rumusan Masalah Penelitian.....	5
C. Tujuan Penelitian dan Kontribusi Penelitian.....	5
BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN & HIPOTESIS	
A. Kajian Pustaka.....	7
1. Teori Agensi.....	7
2. Teori Sinyal.....	8
3. Audit.....	9
3.1 Pengertian Audit.....	9
3.2 Jenis Audit dan Auditor.....	10
3.3 Peran dan Tanggungjawab Auditor.....	12

4. Opini Audit.....	14
4.1 Pengertian Opini Audit.....	14
4.2 <i>Going Concern</i>	17
4.3 Opini Audit <i>Going Concern</i>	19
5. Kondisi Keuangan.....	24
6. Reputasi Kantor Akuntan Publik.....	30
7. Opini Audit Tahun Sebelumnya.....	32
8. Penelitian Terdahulu.....	33
B. Rerangka Pemikiran.....	35
C. Hipotesis.....	36
1. Kondisi Keuangan dan Opini Audit <i>Going Concern</i>	36
2. Reputasi KAP dan Opini Audit <i>Going Concern</i>	36
3. Opini Audit Tahun Sebelumnya dan Opini Audit	
<i>Going Concern</i>	37
BAB III DESKRIPSI OBJEK PENELITIAN	
A. Sejarah Bursa Efek Indonesia.....	38
B. Lingkup Perusahaan Manufaktur.....	41
1. Definisi Perusahaan Manufaktur.....	41
2. Gambaran Umum Aktivitas Perusahaan Manufaktur.....	41
C. Sumber Daya.....	43
D. Proses Bisnis.....	45
BAB IV DESAIN DAN METODE PENELITIAN	
A. Jenis Penelitian.....	48

B.	Definisi dan Operasional Variabel.....	48
C.	Pengukuran Variabel.....	50
D.	Populasi dan Sampel Penelitian.....	51
E.	Teknik Pengumpulan Data.....	53
F.	Metode Analisis.....	54
1.	Statistik Deskriptif Data.....	54
2.	Analisis Regresi.....	54

BAB V HASIL DAN PEMBAHASAN

A.	Deskripsi Objek Penelitian.....	58
B.	Deskripsi Variabel Penelitian.....	59
1.	Opini Audit <i>Going Concern</i>	59
2.	Kondisi Keuangan.....	60
3.	Reputasi Kantor Akuntan Publik.....	61
4.	Opini Audit Tahun Sebelumnya.....	62
5.	Statistik Deskriptif.....	62
6.	Analisis Regresi Logistik.....	64
6.1	Pengujian Model Fit dan Keseluruhan Model.....	65
6.2	Pengujian Kelayakan Model Regresi.....	66
6.3	Koefisien Determinasi.....	67
6.4	Matrik Klasifikasi.....	68
6.5	Pengujian Koefisien Regresi.....	69
7.	Pembahasan Hasil Penelitian.....	71
7.1	Kondisi Keuangan Berpengaruh Terhadap Probabilitas	

Opini Audit <i>Going Concern</i>	71
7.2 Reputasi Kantor Akuntan Publik Berpengaruh Terhadap Probabilitas Opini Audit <i>Going Concern</i>	72
7.3 Opini Audit Tahun Sebelumnya Berpenagruh Terhadap Probabilitas Opini Audit <i>Going Concern</i>	73
BAB VI SIMPULAN, IMPILKASI DAN SARAN	
A. Simpulan.....	75
B. Impilkasi.....	75
C. Saran.....	76

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN



DAFTAR TABEL

Tabel 2.1	Penelitian Terdahulu.....	34
Tabel 4.1	Pengukuran Variabel.....	51
Tabel 5.1	Proses Seleksi Sampel.....	58
Tabel 5.2	Daftar Perusahaan yang Memenuhi Kriteria <i>Purpositive Sampling</i>	59
Tabel 5.3	Klasifikasi Perusahaan Sampel Berdasarkan Opini Audit.....	60
Tabel 5.4	Analisis Perhitungan <i>Resived Altman Z-Score</i>	61
Tabel 5.5	Klasifikasi Perusahaan Sampel Berdasarkan Reputasi KAP.....	62
Tabel 5.6	Klasifikasi Berdasarkan Opini Audit Tahun Sebelumnya.....	62
Tabel 5.7	Hasil <i>Minimum, Maximum, Mean</i> dan Standar Deviasi.....	63
Tabel 5.8	Hasil Pengujian Model Fit (-2 <i>Log Likelihood</i> Awal).....	66
Tabel 5.9	Hasil Pengujian Model Fit (-2 <i>Log Likelihood</i> Akhir).....	67
Tabel 5.10	Hasil Uji Kelayakan Model Regresi.....	68
Tabel 5.11	Hasil Uji Koefisien Determinasi.....	69
Tabel 5.12	Hasil Uji Matrik Klasifikasi.....	69
Tabel 5.13	Hasil Uji Hipotesis.....	71

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1	Jenis Audit	11
Gambar 2.2	Jenis Auditor.....	12
Gambar 2.3	Pertimbangan Pemberian Opini Audit <i>Going Concern</i>	23
Gambar 2.4	Rerangka Pemikiran.....	35



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	Opini Audit <i>Going Concern</i>
Lampiran 2	Perhitungan Z-Score
Lampiran 3	Reputasi Kantor Akuntan Publik
Lampiran 4	Opini Audit Tahun Sebelumnya
Lampiran 5	Output SPSS 21.0

