

**FAKTOR - FAKTOR YANG MEMPENGARUHI KECENDERUNGAN
PENERIMAAN OPINI AUDIT *GOING CONCERN* PADA PERUSAHAAN
MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA
TAHUN 2008-2012**



SKRIPSI

Diajukan Untuk Memenuhi Tugas dan Syarat-syarat Guna Memperoleh
Gelar Sarjana Ekonomi Jurusan Akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah Surakarta

Disusun Oleh :

SHANDY SURYA SIHDARMA

B 200 100 011

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH SURAKARTA**

2014

HALAMAN PENGESAHAN

Yang bertanda tangan di bawah ini telah membaca skripsi dengan judul :

**FAKTOR - FAKTOR YANG MEMPENGARUHI KECENDERUNGAN
PENERIMAAN OPINI AUDIT *GOING CONCERN* PADA PERUSAHAAN
MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA
TAHUN 2008-2012.**

Yang di tulis oleh :

SHANDY SURYA SIHDARMA

NIM : B 200 100 011

Penandatanganan berpendapat bahwa skripsi tersebut memenuhi syarat
untuk di terima.

Surakarta, Juli 2014

Pembimbing Utama



(Dra. Nursiam, Ak, M.H)

Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis



(Dr. Triyono, SE. M.Si)



UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH SURAKARTA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

Jl. A. Yani Tromol Pos I Pabelan Kartasura Telp (0271) 717417 Surakarta - 57102

PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : **SHANDY SURYA SIHDARMA**
NIRM :
Jurusan : **AKUNTANSI**
Judul Skripsi : **FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI
KECENDERUNGAN PENERIMAAN OPINI
AUDIT GOING CONCERN PADA PERUSAHAAN
MANUFAKTUR DI BURSA EFEK INDONESIA
TAHUN 2008-2012**

Menyatakan dengan sebenarnya bahwa skripsi yang saya buat dan serahkan ini merupakan hasil karya saya sendiri, kecuali kutipan-kutipan dan ringkasan-ringkasan yang semuanya telah saya jelaskan sumbernya. Apabila dikemudian hari terbukti dan atau dapat dibuktikan bahwa skripsi hasil jiplakan, maka saya bersedia menerima sanksi apapun dari Fakultas Ekonomi dan Bisnis dan atau gelar dan ijazah yang diberikan oleh Universitas Muhammadiyah Surakarta batal saya terima.

Surakarta, Juni 2014

Yang membuat pernyataan,


(SHANDY SURYA SIHDARMA)

HALAMAN MOTTO

“ Allah tidak membebani seseorang melainkan sesuai dengan kesanggupannya.”

(Q.S. Al Baqarah : 286)

“Barangsiapa bersungguh-sungguh, sesungguhnya kesungguhannya itu adalah untuk dirinya sendiri.”

(QS Al-Ankabut : 6)

“Keramahtamahan dalam perkataan menciptakan keyakinan, keramahtamahan dalam pemikiran menciptakan kedamaian, keramahtamahan dalam memberi menciptakan kasih.”

(Lao Tse)

“Jadilah seperti karang di lautan yang kuat dihantam ombak dan kerjakanlah hal yang bermanfaat untuk diri sendiri dan orang lain, karena hidup hanyalah sekali. Ingat hanya pada Allah apapun dan di manapun kita berada kepada Dia-lah tempat meminta dan memohon.”

(Muhammad Zainuddin Abdul Madjid)

HALAMAN PERSEMBAHAN

Karya tulis sederhana dari penulis ini, dengan kerendahan hati dan kesabaran kami persembahkan untuk :

- ❖ Sang Khaliq Allah SWT atas segala limpahan nikmat dan karunia-Nya.
- ❖ Nabi Muhammad SAW yang telah memberikan suri tauladan dan membawa perubahan dari jaman jahiliyah ke jaman yang terang benderang.
- ❖ Special kepada orang yang sangat kucinta dan kusayang, Bapak (Alm) Gempur Irianto dan Ibu Tri Sejati atas kasih sayang, bimbingan, doa, dan pengorbanan yang telah membawa penulis sampai seperti saat ini.
- ❖ Untuk adek-adekku, para jagoan Abi Surya Ghifari dan Azrin Surya Karamy yang kubanggakan, terima kasih atas dukungan dan semangat kalian untuk kakak sehingga dapat menggapai mimpi ini.
- ❖ Kepada seluruh keluargaku dimana pun, terima kasih atas doa dan motivasi untuk terus berjuang demi masa depan.
- ❖ Sahabat-sahabat semua atas dukungan dan bantuan yang telah kalian berikan.
- ❖ Almamaterku yang selalu kubanggakan.

KATA PENGANTAR

Alhamdulillahirabbil'alamiin, puji syukur senantiasa penulis panjatkan kehadirat Allah SWT, Sang Pencipta Alam Semesta atas limpahan rahmat, hidayah dan karunia-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan karya ini. Judul skripsi mengenai “FAKTOR - FAKTOR YANG MEMPENGARUHI KECENDERUNGAN PENERIMAAN OPINI AUDIT *GOING CONCERN* PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2008-2012” yang mana merupakan salah satu syarat untuk menyelesaikan studi Program Sarjana (S1) Program Studi Akuntansi di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta telah selesai di susun.

Penulis menyadari bahwa dalam menyusun skripsi ini mendapatkan banyak bantuan bantuan, bimbingan, dan dukungan dari berbagai pihak. Untuk itu kepada semua pihak yang secara langsung maupun tidak telah ikut membantu lancarnya proses penulisan skripsi ini, dalam kesempatan ini dengan kerendahan hati penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada :

1. Allah Azza Wa Jalla yang telah melimpahkan rahmat, hidayah, dan karunia-Nya dan segala kekuatan, petunjuk, dan kemudahan untuk semuanya.
2. Nabi Muhammad SAW, yang telah memberikan suri tauladan dan telah membawa perubahan pada umat muslim dari jaman jahiliyah ke jaman yang terang benderang.

3. Bapak Prof. Dr. H. Bambang Setiaji, MS, selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Surakarta.
4. Bapak Dr. Triyono, SE, M.Si. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta.
5. Bapak Dr. Zulfikar, SE, M.Si. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta.
6. Ibu Dra. Rina Trisnawati, M.Si, Phd, selaku pembimbing akademik yang telah memberikan arahan, masukan dalam mengambil mata kuliah serta bimbingan mengenai akademik selama penulis menempuh pendidikan di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta.
7. Ibu Dra. Nursiam, Ak, M.H, selaku pembimbing skripsi yang telah banyak membantu proses penyelesaian skripsi ini serta nasihat yang diberikan sehingga dapat selesai sampai seperti ini.
8. Bapak dan Ibu Dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta yang telah memberikan bekal ilmu pengetahuan kepada penulis selama menuntut ilmu di Fakultas Ekonomi dan Bisnis, untuk Bapak Dr. Fatchan Achyani, SE, M.Si., Drs. M. Abdul Aris, M.Si., Drs. Suyatmin W.A, Ak, M.Si., Ibu Heppy Purbasari, SE, M.Si., Mas Yunus Harjito, SE, M.Si. Dan kepada Ketua Laboratorium Akuntansi Ibu Dra. Mujiyati, M.Si terima kasih atas kesempatan yang di berikan penulis menjadi asisten dosen, begitu banyak pengalaman dan ilmu bermanfaat yang di dapat.

9. Kepada Bapak Popo, Bapak Yamto, Ibu Tuning, Ibu Netty karyawan di Fakultas Ekonomi dan Bisnis yang telah membantu dan memperlancar birokrasi selama penulis menjadi mahasiswa.
10. Bapak (Alm) Gempur Irianto dan Ibu Tri Sejati, *thanks for love, pray, dan everything for me*. Beliau lah semangat dan inspirasiku.
11. Dek Abi Surya Ghifari dan Azrin Surya Karamy yang memberikan dukungan dan kasih sayang kalian pada kakak, semoga cita-citamu seluruhnya tergapai, dan seluruh keluargaku dimanapun terima kasih atas doanya.
12. Rekan-rekan Pengurus Harian Himatansi 2012, Mas Fajar, Vita, Nisa, Titin, Tiwi, Siti, Riawan, Marina, Adit, Dian, Brilian, dan Ajeng. Kakak Alumni Mas Yunus, Mas Puji, Mas Gusti, Mas Ardi, Mas Willy, Mas Herwin, Mbak Puji, Mbak Reni, Mbak Lintang, Mbak Viky, Mbak Diah dan semua kakak alumni yang selalu menjadi inspirasi dan teladan.
13. Kawan-kawan Himatansi (PH 2013) Ical, Aya, Dwi, Sina, Diah, Kharis, Atara, Gina, Sasa, Rasyid, Citra dan (PH 2014) Sina dan jajaran kepengurusannya. Untuk Endah, Danang, Winda, Rokhim, Yunita, Angga, Ilham, Randy dan semuanya yang tidak bisa saya sebutkan satu persatu. Teruskan perjuangan kalian dan tetap jaga kekompakan.
14. Teman Asisten Dosen Program Studi Akuntansi, Mbak Desy, Mbak Anis, Mbak Bayu, Ical, Manda, Fajar, Vita, Miftah, Aisyah, Fauzan, dan Sina. Terima kasih atas kerjasama dan bantuan kalian, semoga apa yang kita dapatkan bermanfaat untuk masa depan kelak.

15. Sahabat-sahabat *Ompolers Adventure*, Cakra, Bagus, Upri, Rehan, Mas Jack, Dimpil, dan kawan-kawan lainnya. Banyak cerita indah telah terukir menjadi sebuah kenangan, suka duka yang kita rasakan dalam kebersamaan ini akan selalu terkenang. Jangan pernah putus tali persaudaraan ini teman-temanku seperjuangan, *keep spirit*.
16. Kawan-kawan KMFEB, BEM 2011 (Kabinet Harapan, Pimpinan Hariyadi Lukman Widiarso), rekan-rekan lembaga di KMFEB, keluarga besar KOPMA UMS. Banyak kenangan yang tak terlupakan dan terima kasih atas segala kesempatan penulis untuk menimba ilmu dan pengalaman.
17. Crew 4-Sekawan, Aldian, Taqin, Agit. Berawal dari study tour Surabaya hingga sekarang banyak cerita terukir, terima kasih atas semuanya.
18. Teman-teman kelas kelas B, Oka, Wahyu, Sintha, Ratih, Pandra, Aisyah, Shely, Izmu, Listi, Ganang. Terima kasih atas semua bantuan dan dukungan hingga tercapainya cita-cita ini selama kita menuntut ilmu bersama.

Tidak ada yang sempurna di dunia ini, begitu pula dengan skripsi ini yang masih jauh dari kata sempurna. Penulis mengharapkan saran dan kritik yang membangun demi perbaikan skripsi ini agar dapat menghasilkan karya yang lebih baik di masa mendatang.

Surakarta, Juni 2014

Penulis

KATA PENGANTAR

Alhamdulillahirabbil'alamiin, puji syukur senantiasa penulis panjatkan kehadirat Allah SWT, Sang Pencipta Alam Semesta atas limpahan rahmat, hidayah dan karunia-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan karya ini. Judul skripsi mengenai “FAKTOR - FAKTOR YANG MEMPENGARUHI KECENDERUNGAN PENERIMAAN OPINI AUDIT *GOING CONCERN* PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2008-2012” yang mana merupakan salah satu syarat untuk menyelesaikan studi Program Sarjana (S1) Program Studi Akuntansi di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta telah selesai di susun.

Penulis menyadari bahwa dalam menyusun skripsi ini mendapatkan banyak bantuan bantuan, bimbingan, dan dukungan dari berbagai pihak. Untuk itu kepada semua pihak yang secara langsung maupun tidak telah ikut membantu lancarnya proses penulisan skripsi ini, dalam kesempatan ini dengan kerendahan hati penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada :

1. Allah Azza Wa Jalla yang telah melimpahkan rahmat, hidayah, dan karunia-Nya dan segala kekuatan, petunjuk, dan kemudahan untuk semuanya.
2. Nabi Muhammad SAW, yang telah memberikan suri tauladan dan telah membawa perubahan pada umat muslim dari jaman jahiliyah ke jaman yang terang benderang.

3. Bapak Prof. Dr. H. Bambang Setiaji, MS, selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Surakarta.
4. Bapak Dr. Triyono, SE, M.Si. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta.
5. Bapak Dr. Zulfikar, SE, M.Si. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta.
6. Ibu Dra. Rina Trisnawati, M.Si, Phd, selaku pembimbing akademik yang telah memberikan arahan, masukan dalam mengambil mata kuliah serta bimbingan mengenai akademik selama penulis menempuh pendidikan di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta.
7. Ibu Dra. Nursiam, Ak, M.H, selaku pembimbing skripsi yang telah banyak membantu proses penyelesaian skripsi ini serta nasihat yang diberikan sehingga dapat selesai sampai seperti ini.
8. Bapak dan Ibu Dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta yang telah memberikan bekal ilmu pengetahuan kepada penulis selama menuntut ilmu di Fakultas Ekonomi dan Bisnis, untuk Bapak Dr. Fatchan Achyani, SE, M.Si., Drs. M. Abdul Aris, M.Si., Drs. Suyatmin W.A, Ak, M.Si., Ibu Heppy Purbasari, SE, M.Si., Mas Yunus Harjito, SE, M.Si. Dan kepada Ketua Laboratorium Akuntansi Ibu Dra. Mujiyati, M.Si terima kasih atas kesempatan yang di berikan penulis menjadi asisten dosen, begitu banyak pengalaman dan ilmu bermanfaat yang di dapat.

9. Kepada Bapak Popo, Bapak Yamto, Ibu Tuning, Ibu Netty karyawan di Fakultas Ekonomi dan Bisnis yang telah membantu dan memperlancar birokrasi selama penulis menjadi mahasiswa.
10. Bapak (Alm) Gempur Irianto dan Ibu Tri Sejati, *thanks for love, pray, dan everything for me*. Beliau lah semangat dan inspirasiku.
11. Dek Abi Surya Ghifari dan Azrin Surya Karamy yang memberikan dukungan dan kasih sayang kalian pada kakak, semoga cita-citamu seluruhnya tergapai, dan seluruh keluargaku dimanapun terima kasih atas doanya.
12. Rekan-rekan Pengurus Harian Himatansi 2012, Mas Fajar, Vita, Nisa, Titin, Tiwi, Siti, Riawan, Marina, Adit, Dian, Brilian, dan Ajeng. Kakak Alumni Mas Yunus, Mas Puji, Mas Gusti, Mas Ardi, Mas Willy, Mas Herwin, Mbak Puji, Mbak Reni, Mbak Lintang, Mbak Viky, Mbak Diah dan semua kakak alumni yang selalu menjadi inspirasi dan teladan.
13. Kawan-kawan Himatansi (PH 2013) Ical, Aya, Dwi, Sina, Diah, Kharis, Atara, Gina, Sasa, Rasyid, Citra dan (PH 2014) Sina dan jajaran kepengurusannya. Untuk Endah, Danang, Winda, Rokhim, Yunita, Angga, Ilham, Randy dan semuanya yang tidak bisa saya sebutkan satu persatu. Teruskan perjuangan kalian dan tetap jaga kekompakan.
14. Teman Asisten Dosen Program Studi Akuntansi, Mbak Desy, Mbak Anis, Mbak Bayu, Ical, Manda, Fajar, Vita, Miftah, Aisyah, Fauzan, dan Sina. Terima kasih atas kerjasama dan bantuan kalian, semoga apa yang kita dapatkan bermanfaat untuk masa depan kelak.

15. Sahabat-sahabat *Ompolers Adventure*, Cakra, Bagus, Upri, Rehan, Mas Jack, Dimpil, dan kawan-kawan lainnya. Banyak cerita indah telah terukir menjadi sebuah kenangan, suka duka yang kita rasakan dalam kebersamaan ini akan selalu terkenang. Jangan pernah putus tali persaudaraan ini teman-temanku seperjuangan, *keep spirit*.
16. Kawan-kawan KMFEB, BEM 2011 (Kabinet Harapan, Pimpinan Hariyadi Lukman Widiarso), rekan-rekan lembaga di KMFEB, keluarga besar KOPMA UMS. Banyak kenangan yang tak terlupakan dan terima kasih atas segala kesempatan penulis untuk menimba ilmu dan pengalaman.
17. Crew 4-Sekawan, Aldian, Taqin, Agit. Berawal dari study tour Surabaya hingga sekarang banyak cerita terukir, terima kasih atas semuanya.
18. Teman-teman kelas kelas B, Oka, Wahyu, Sintha, Ratih, Pondra, Aisyah, Shely, Izmu, Listi, Ganang. Terima kasih atas semua bantuan dan dukungan hingga tercapainya cita-cita ini selama kita menuntut ilmu bersama.

Tidak ada yang sempurna di dunia ini, begitu pula dengan skripsi ini yang masih jauh dari kata sempurna. Penulis mengharapkan saran dan kritik yang membangun demi perbaikan skripsi ini agar dapat menghasilkan karya yang lebih baik di masa mendatang.

Surakarta, Juni 2014

Penulis

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PENGESAHAN.....	ii
PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI.....	iii
HALAMAN MOTTO.....	iv
HALAMAN PERSEMBAHAN.....	v
KATA PENGANTAR.....	vi
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL.....	xiii
DAFTAR GAMBAR.....	xiv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xv
ABSTRAKSI.....	xvi
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang Masalah.....	1
B. Rumusan Masalah.....	8
C. Tujuan Penelitian.....	9
D. Manfaat Penelitian.....	10

E. Sitematika Penulisan.....	10
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	12
A. Teori Agensi.....	12
B. Auditing dan Opini Audit.....	15
C. <i>Going Concern</i> dalam Akuntansi dan Pengauditan.....	24
D. Kualitas Audit.....	28
E. Kondisi Keuangan Perusahaan.....	32
F. Opini Auditor.....	33
G. Pertumbuhan Perusahaan.....	36
H. Ukuran Perusahaan.....	38
I. Utang <i>Debt to Equity Ratio</i>	39
J. Penelitian Terdahulu.....	40
K. Hipotesis.....	43
L. Kerangka Teori.....	51
BAB III METODE PENELITIAN.....	55
A. Populasi dan Sampling.....	55
B. Jenis dan Sumber Data.....	56
C. Definisi Operasional dan Pengukuran.....	56
D. Metode Analisis Data.....	62
BAB IV ANALISIS DATA DAN PEMBAHASAN.....	68
A. Deskripsi Objek Penelitian.....	68
B. Analisis Data.....	72
C. Interpretasi Hasil.....	82

BAB V PENUTUP.....	90
A. Simpulan.....	90
B. Keterbatasan.....	91
C. Saran.....	92

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel IV. 1	Proses Penentuan Sampel..... 68
Tabel IV. 2	Daftar Perusahaan Sampel Penelitian..... 70
Tabel IV. 3	Distribusi Sampel Berdasarkan Jenis Usaha..... 71
Tabel IV. 4	Klasifikasi Penerimaan Opini Audit <i>Going Concern</i> 72
Tabel IV.5	Analisis Statistik Deskriptif Seluruh Sampel..... 73
Tabel IV.6	Perbandingan Nilai $-2 \log L$ 75
Tabel IV.7	Nilai <i>Nagelkerke R Square</i> 76
Tabel IV.8	Kelayakan Model Regresi..... 76
Tabel IV.9	Classification Table..... 77
Tabel IV.10	Variables in The Equation..... 78
Tabel IV.11	Ringkasan Pengujian Hipotesis..... 83

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar II. 1 Kerangka Teori.....	43

DAFTAR LAMPIRAN

I. Lampiran A

Data Sampel Perusahaan Manufaktur Periode 2008-2012

Lampiran 1 Tabel Data Keuangan Perusahaan Sampel

Lampiran 2 Tabel Afiliasi KAP *Big Four* dan *Non Big Four*

Lampiran 3 Tabel Perhitungan *Z-Score*

Lampiran 4 Tabel Rasio Pertumbuhan Penjualan

Lampiran 5 Tabel Perhitungan *Log Total Asset*

Lampiran 6 Tabel Perhitungan *DER*

Lampiran 7 Tabel Nilai Variabel Kualitas Audit, Opini Audit Tahun

Sebelumnya, dan Opini Audit *Going Concern*

II. Lampiran B

Hasil Output *Statistical Package for Social Sciences* (SPSS)

ABSTRACT

This study aims to predict the effect of audit quality, financial condition, the growth of the company, the previous year's audit opinion, firm size, and debt-to-equity ratio of the tendency of going-concern audit opinion.

In this study the type of data used is quantitative data with a population of 145 companies listed in Indonesia Stock Exchange in 2008-2012. The analytical method used is logistic regression analysis with sample totaling 20 companies were selected based on purposive sampling method for 5 periods.

Based on the analysis it can be concluded that the quality of the audit significant negative effect on the going-concern audit opinion, the financial condition of the company has no significant effect on the going-concern audit opinion, the growth of the company has no significant effect on the going-concern audit opinion, the previous year's audit opinion has no effect significantly to the going-concern audit opinion, the size of the company does not have a significant effect on the going-concern audit opinion, and debt-to-equity ratio does not significantly influence the going-concern audit opinion.

Key words: quality audits, financial condition, the growth of the company, previous year's audit opinion, company size, debt-to-equity ratio, going concern audit opinion.