

S  
657.4507

P. 24928 / 25409

Man

P

2013

**PENGARUH KUALITAS AUDIT DAN DEBT DEFAULT TERHADAP  
OPINI AUDIT GOING CONCERN PADA PERUSAHAAN  
PROPERTI DAN REAL ESTATE YANG TERDAFTAR  
DI BEI PERIODE 2009-2011**



Skripsi Oleh:

**DANIEL MANURUNG**  
**01081003034**  
**AKUNTANSI**

*Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat untuk Meraih  
Gelar Sarjana Ekonomi*

**KEMENTERIAN PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN**  
**UNIVERSITAS SRIWIJAYA**  
**FAKULTAS EKONOMI**  
**2013**

**KEMENTERIAN PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN RI  
UNIVERSITAS SRIWIJAYA  
FAKULTAS EKONOMI  
INDRALAYA**

**LEMBAR PERSUTUJUAN KOMPREHENSIF**

**NAMA** : DANIEL MANURUNG  
**NIM** : 01081003034  
**JURUSAN** : AKUNTANSI  
**MATA KULIAH** : PENGAUDITAN  
**JUDUL SKRIPSI** : PENGARUH KUALITAS AUDIT DAN *DEBT  
DEFAULT* TERHADAP OPINI AUDIT *GOING  
CONCERN* PADA PERUSAHAAN PROPERTI  
DAN *REAL ESTATE* YANG TERDAFTAR DI  
BEI PERIODE 2009-2011

**PANITIA PEMBIMBING SKRIPSI**

**TANGGAL PERSETUJUAN**

**DOSEN PEMBIMBING**

**TANGGAL** ..04/12/2013.....

**Ketua**

  
: Mukhtarudin, SE, M.Si., Ak.  
NIP. 196712101994021001

**TANGGAL** ..04/12/2013.....

**Anggota**

  
: Emylia Yuniartie, SE, M.Si., Ak.

NIP. 197106027995032002

## LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

### PENGARUH KUALITAS AUDIT DAN DEBT DEFAULT TERHADAP OPINI AUDIT GOING CONCERN PADA PERUSAHAAN PROPERTI DAN REAL ESTATE YANG TERDAFTAR DI BEI PERIODE 2009-2011

Disusun oleh:

Nama : Daniel Manurung  
NIM : 01081003034  
Fakultas : Ekonomi  
Jurusan : Akuntansi  
Bidang Kajian/Konsentrasi : Pengauditan

Telah diuji dalam ujian komprehensif pada tanggal 18 Desember 2013 dan telah memenuhi syarat untuk diterima.

#### Panitia Ujian Komprehensif

Ketua



Mukhtarudin, S.E., M.Si., Ak.  
196712101994021001

Anggota



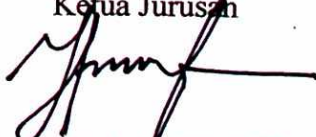
Emylia Yuniartie, S.E., M.Si., Ak.  
197106021995032002

Anggota



Eka Meirawati, S.E., M.Si., Ak.  
196905251996032001

Mengetahui,  
Ketua Jurusan



Ahmad Subekti, SE, MM, Ak  
19650816 199512 1 001

## SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH

Yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama Mahasiswa : Daniel Manurung  
NIM : 01081003034  
Jurusan : Akuntansi  
Bidang Kajian : Pengauditan  
Fakultas : Ekonomi

menyatakan dengan sesungguhnya bahwa Skripsi yang berjudul :

Pengaruh Kualitas Audit dan *Debt Default* Terhadap Opini Audit *Going Concern* pada Perusahaan Properti dan Real Estate yang Terdaftar di BEI Periode 2009-2011.

Pembimbing :

Ketua : Mukhtarudin, S.E., M.Si., Ak.

Anggota : Emylia Yuniartie, S.E., M.Si., Ak.

Tanggal Ujian : 18 Desember 2013

adalah benar hasil karya Saya sendiri. Dalam skripsi ini tidak ada kutipan hasil karya orang lain yang tidak disebutkan sumbernya.

Demikianlah pernyataan ini Saya buat dengan sebenarnya, dan apabila pernyataan Saya ini tidak benar dikemudian hari, Saya bersedia dicabut predikat kelulusan dan gelar kesarjanaaan.

Inderalaya, 31 Desember 2013

Pembuat Pernyataan,



Daniel Manurung

NIM01081003034



## KATA PENGANTAR

Puji dan syukur saya panjatkan kepada Tuhan Yesus Kristus atas rahmat dan karunia-Nya sehingga saya dapat menyelesaikan penelitian dan skripsi yang berjudul **“Pengaruh Kualitas Audit dan *Debt Default* Terhadap Opini Audit *Going Concern*”**. Skripsi ini adalah untuk memenuhi salah satu syarat kelulusan dalam meraih derajat Sarjana Ekonomi program Strata Satu (S-1) Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.

Skripsi ini membahas mengenai pengaruh kualitas audit dan *debt default* terhadap opini audit *going concern*. Selama penelitian dan peyusunan skripsi ini, penulis tidak luput dari berbagai kendala. Kendala tersebut dapat diatasi berkat bantuan, bimbingan dan dukungan dari berbagai pihak. Penulis ingin menyampaikan rasa terimakasih kepada:

1. Tuhan Yesus Kristus, yang telah memberikan segalanya dalam proses penelitian dan penyusunan skripsi ini.
2. Orang tua serta keluarga besar, yang telah sangat berjasa dalam kehidupan saya melalui dukungan dan doa bagi kelancaran pendidikan saya.
3. Bapak Ahmad Subeki, S.E.,M.Si.,Ak. selaku Ketua Jurusan Program Studi Akuntansi Universitas Sriwijaya.
4. Bapak Mukhtarudin, S.E., M.Si.,Ak. dan Emylia Yunartie, S.E.,M.Si.,Ak. selaku dosen pembimbing yang telah membimbing saya selama proses

penelitian dan telah menyalurkan berbagai ilmu, sehingga dari penelitian ini banyak hal yang bisa saya petik untuk hidup dan masa depan saya.

5. Universitas Sriwijaya, yang telah menjadi sarana bagi perkembangan diri saya, baik melalui pendidikan maupun berbagai kegiatan yang dapat memberikan saya pembelajaran untuk penempaan hidup bagi masa depan.
6. Elvin Nofianti yang juga senantiasa memberikan dorongan dan semangat serta doa bagi kelancaran pendidikan saya.
7. Sahabat-sahabatku yang terkasih yang selalu mendukung melalui tali persahabatan dengan doa dan nasihat di dalam kebersamaan selama ini.
8. Teman-teman yang pernah berorganisasi dan berkegiatan bersama dengan saya, senang bisa bekerja bersama dengan kalian dan melalui kalian proses pembelajaran hidup saya menjadi bertambah.
9. Pojok BEI STIE Musi yang telah membantu saya dalam proses pengumpulan dan memperoleh data.
10. Seluruh pegawai dan karyawan Universitas Sriwijaya yang bersedia saya repotkan.
11. Semua pihak yang tidak dapat saya sebutkan satu persatu, yang telah banyak membantu dalam menyelesaikan skripsi ini baik secara langsung ataupun tidak langsung.

Saya juga menyadari bahwa skripsi ini memiliki berbagai kekurangan. Akan tetapi, saya berharap semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi berbagai

pihak dan menjadi referensi yang dapat membantu dalam pengembangan ilmu dunia pendidikan. Atas perhatian pembaca, saya mengucapkan terima kasih.

Indralaya, 31 Desember 2013



Daniel Manurung

## **ABSTRAKSI**

**Oleh:**

**Daniel Manurung**

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh kualitas audit dan *debt default* terhadap penerimaan opini audit *going concern*. Penelitian ini dilakukan dengan mengumpulkan data sebanyak 35 sampel dari perusahaan properti dan *real estate* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2009 sampai 2011. Penelitian ini bertujuan untuk mengungkapkan kecenderungan mengeluarkan opini audit *going concern* pada tahun normal dan krisis. Data penelitian diuji menggunakan analisis regresi logistik (*logistic regression*) karena variabel dependen yang digunakan variabel *dummy*. Dalam penelitian ini tidak diperlukan pengujian normalitas karena data yang diolah tidak berdistribusi normal.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa variabel independen, kualitas audit berpengaruh terhadap kinerja opini audit *going concern* dengan arah pengaruh yang positif namun berbeda halnya dengan *debt default* tidak berpengaruh terhadap penerimaan opini audit *going concern* dengan arah pengaruh yang negatif. Hasil penelitian ini diharapkan dapat berguna sebagai referensi bagi penelitian selanjutnya.

**Kata Kunci:** Kualitas Audit, *Debt Default*, Opini Audit *Going Concern*



## **ABSTRACT**

**By:**

**Daniel Manurung;  
Mukhtarudin, S.E, M.Si, Ak.  
Emylia Yuniartie, S.E, M.Si, Ak.**

This study aims to test influence the quality of audit and debt default to going concern audit opinion. The research was conducted by collecting data on as many as 35 samples of property and real estate companies listed on Indonesia Stock Exchange between 2009 to 2011. This research intended to reveal the trend of issuing going concern audit opinion during normal and crisis year. Data were tested using logistic regression analysis were used as the dependent variable dummy variable. In this study the normality test is not required because the data is not processed normally.

The results showed that the independent variables, affect the performance of quality audit going concern audit opinion with the positive direction of influence but unlike the case with debt default does not affect the going concern audit opinion to influence the direction of the negative. The result is expected to be useful as a reference for future research.

**Keywords:** Quality Audit, Debt Default, going concern audit opinion

## RIWAYAT HIDUP

Nama Mahasiswa : Daniel Manurung  
Jenis Kelamin : Laki-Laki  
Tempat/TglLahir : Palembang / 25 Pebruari 1991  
Agama : Kristen Protestan  
Status : Belum Menikah  
Alamat Rumah : Jl. R. A Abusamah No. 2343 Rt 08 Rw 02 Kel.  
Sukajaya Kec. Sukarami, Palembang  
Alamat E-mail : danielhimpun@gmail.com

### **Pendidikan Formal :**

Sekolah Dasar : SD Baptis Palembang (1996-2002)  
SLTP : SMP Xaverius 1 Palembang (2002-2005)  
SMU : SMA Xaverius 1 Palembang (2005-2008)

### **Pendidikan Non Formal :**

### **Pengalaman Organisasi :**

Ketua Hubungan Divisi Luar Ikatan Mahasiswa Akuntansi Unsri (2011)



## DAFTAR ISI

SAMPUL DEPAN.....	i
SAMPUL DALAM.....	ii
LEMBAR PERSETUJUAN KOMPREHENSIF.....	iii
LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI.....	iv
INTEGRITAS ILMIAH.....	v
KATA PENGANTAR.....	vi
ABSTRAK.....	ix
ABSTRACT.....	x
RIWAYAT HIDUP.....	xi
DAFTAR ISI.....	xii
DAFTAR TABEL.....	xiv
DAFTAR GAMBAR.....	xv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xvi
<b>BAB I PENDAHULUAN</b>	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Perumusan Masalah.....	5
1.3 Tujuan Penelitian.....	5
1.4 Manfaat Penelitian.....	5
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA</b>	<b>7</b>
2.1 Landasan Teori.....	7
2.1.1 Teori <i>Agency</i> .....	7
2.1.2 Kualitas Audit.....	8
2.1.3 Faktor-Faktor Kualitas Audit.....	15
2.1.4 <i>Debt Default</i> .....	17
2.1.5 Opini Audit.....	18

2.1.6 <i>Going Concern</i> .....	23
2.1.7 Opini Audit <i>Going Concern</i> .....	24
2.2 Penelitian Sebelumnya.....	26
2.3 Kerangka Pemikiran.....	31
2.4 Pengembangan Hipotesis.....	31
<b>BAB III METODOLOGI PENELITIAN</b>	<b>33</b>
3.1 Ruang Lingkup Penelitian.....	33
3.2 Sumber Data.....	34
3.3 Populasi Dan Penentuan Sampel.....	34
3.4 Variabel Penelitian.....	35
3.5 Metode Analisis Data.....	37
<b>BAB IV DATA PENELITIAN</b>	<b>41</b>
4.1 Hasil Pengumpulan Data.....	41
4.2 Data Kualitas Audit.....	42
4.3 Data <i>Debt Default</i> .....	43
4.4 Data Opini Audit <i>Going Concern</i> .....	45
<b>BAB V ANALISIS DAN PEMBAHASAN</b>	<b>47</b>
5.1 Analisis Data.....	47
5.1.1 Uji Hipotesis.....	48
5.1.2 Pengujian Hipotesis.....	55
5.2 Pembahasan.....	58
5.2.1 Kualitas Audit.....	58
5.2.2 <i>Debt Default</i> .....	60
<b>BAB VI KESIMPULAN DAN SARAN</b>	<b>63</b>
6.1 Kesimpulan.....	63
6.2 Saran.....	64
6.3 Keterbatasan.....	64
<b>DAFTAR PUSTAKA.....</b>	<b>66</b>
<b>LAMPIRAN.....</b>	<b>68</b>



## DAFTAR TABEL

Tabel 4.1 .....	45
Tabel 5.1 .....	49
Tabel 5.2 .....	50
Tabel 5.3 .....	51
Tabel 5.4 .....	52
Tabel 5.5 .....	54
Tabel 5.6 .....	56

## DAFTAR GAMBAR

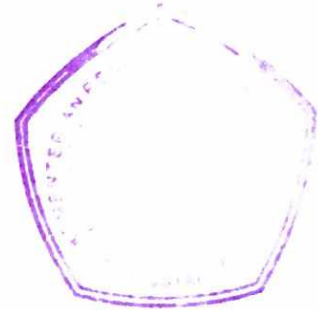
Gambar 2.1 .....	31
------------------	----

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Sampel Penelitian .....	68
Lampiran 2 Output Penelitian.....	70

## BAB 1

### PENDAHULUAN



#### 1.1 Latar Belakang

Kinerja perusahaan khususnya dilihat dari aspek finansial mendapat perhatian serius dari para investor yang akan menanamkan modal di perusahaan tersebut. Selain investor, banyak juga pihak yang berkepentingan terhadap kinerja perusahaan yaitu seperti pemerintah yang berwenang dalam memutuskan status perusahaan dalam keadaan sehat atau bangkrut dan juga kreditur.

*Going concern* adalah kelangsungan hidup suatu badan usaha. Dengan adanya *going concern* maka suatu badan usaha dianggap akan mampu mempertahankan kegiatan usahanya dalam jangka waktu panjang, tidak akan dilikuidasi dalam jangka waktu pendek. Opini audit *going concern* merupakan opini yang dikeluarkan auditor untuk memastikan apakah perusahaan dapat mempertahankan kelangsungan hidupnya (SPAP, 2011).

Opini *going concern* yang diterima oleh sebuah perusahaan menunjukkan adanya kondisi dan peristiwa yang menimbulkan keraguan auditor akan kelangsungan hidup perusahaan. Salah satu pertimbangan yang perlu diperhatikan oleh auditor dalam memberikan opini *going concern* adalah meramalkan apakah *auditee* akan mengalami kebangkrutan atau tidak.



Auditor harus bertanggung jawab untuk menyediakan informasi yang mempunyai kualitas tinggi yang akan berguna untuk pengambilan keputusan para pemakai laporan keuangan. Auditor yang mempunyai kualitas audit yang baik lebih cenderung akan mengeluarkan opini audit *going concern* apabila klien terdapat masalah mengenai opini audit *going concern*.

Auditor juga harus bertanggung jawab terhadap opini audit *going concern* yang dikeluarkannya, karena akan mempengaruhi keputusan para pemakai laporan keuangan. Hal ini membuat auditor mempunyai tanggung jawab yang besar untuk melaporkan opini audit *going concern* yang konsisten dengan keadaan sesungguhnya. Kajian atas opini audit *going concern* dapat dilihat dengan melihat atau menganalisis kondisi keuangan perusahaan yang merupakan *proxy going concern* yang cukup handal.

Kondisi keuangan perusahaan yang dianalisis melalui analisis rasio keuangan perusahaan menggambarkan tingkat kesehatan perusahaan secara nyata. Pada perusahaan yang kurang atau tidak sehat banyak ditemukan masalah *going concern*. Kondisi ini digambarkan dari rasio keuangan yang dapat memberikan indikasi apakah perusahaan dalam kondisi baik (sehat) atau dalam kondisi buruk (sakit). Perusahaan yang dalam kondisi baik mempunyai tingkat profitabilitas yang besar dan cenderung memiliki laporan keuangan sewajarnya sehingga potensi untuk mendapatkan opini yang baik akan lebih besar dibandingkan dengan jika profitabilitasnya rendah.

Selanjutnya, terdapat sebuah indikator yang cukup penting dan banyak digunakan oleh auditor dalam menerbitkan opini audit *going concern* yaitu

indikator *debt default*. *Debt default* didefinisikan sebagai kegagalan debitur (perusahaan) yang membayar hutang pokok dan/atau bunganya pada waktu jatuh tempo (Chen dan Church, 1992). Dengan adanya status *default* diharapkan dapat memungkinkan auditor menerbitkan opini audit *going concern*.

Berdasarkan penjelasan tersebut penelitian ini bermaksud menganalisis pengaruh antara kualitas audit dan *debt default* terhadap opini audit *going concern* ini seperti yang telah dilakukan oleh Komalasari (2004), Setyarno dan Juniarti (2006), Santosa dan Wedari (2007), serta penelitian yang dilakukan oleh Praptitorini dan Januarti (2007). Hasil penelitian para peneliti terdahulu ini hampir sama. Pertama, masing-masing penelitian berhasil membuktikan bahwa kualitas auditor yang diukur melalui ukuran skala auditor tidak berpengaruh terhadap opini audit *going concern* yang diterbitkan oleh auditor. Hal ini juga berlaku atas penelitian Praptitorini dan Januarti (2007) meskipun ukuran kualitas auditor yang digunakan berbeda dengan penelitian yang lain yaitu dengan menggunakan *auditor industry specialization*.

Adanya perbedaan antara penelitian Praptitorini dan Januarti (2007) dengan penelitian yang lain, memotivasi dilaksanakannya penelitian ini. Perbedaan penelitian Praptitorini dan Januarti (2007) terletak pada sampel yang digunakan oleh variabel penelitian yang dianalisis. Penelitian tersebut menggunakan variabel kualitas audit, *debt default*, *opinion shopping* untuk diuji pengaruhnya terhadap opini audit *going concern* dan penelitiannya membatasi penggunaan sampel hanya pada perusahaan Manufaktur.

Perbedaan kesimpulan juga peneliti temukan pada penelitian Fitri Tri Diyanti (2010) yang menemukan bahwa status debt default tidak berpengaruh terhadap penerimaan opini audit *going concern* karena sampel yang digunakan kebanyakan perusahaan jasa yang berskala besar.

Maka dari itu peneliti pun memilih perusahaan yang bergerak di bidang properti dan *real estate* sebagai sampel penelitian karena pada umumnya perusahaan-perusahaan tersebut sudah berskala besar namun dengan tingkat hutang yang besar pula.

Penelitian yang akan dilaksanakan ini selanjutnya menggunakan dua variabel yang sebelumnya tidak pernah diukur secara simultan sehingga akan memberikan perbedaan terhadap penelitian sebelumnya, meskipun tidak semua variabel penelitian dapat digunakan karena keterbatasan waktu dan data penelitian. Penelitian ini juga membatasi penggunaan sampel hanya pada perusahaan Properti dan *real estate* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2009-2011. Berdasarkan kondisi tersebut, maka penelitian ini akan dilaksanakan dengan judul **Analisis Pengaruh Kualitas Audit dan Debt Default Terhadap Opini Audit Going Concern Pada Perusahaan Properti dan Real Estate Bursa Efek Indonesia 2009-2011.**

Dari latar belakang masalah yang telah diuraikan di atas, maka permasalahan yang akan dibahas dalam penelitian ini adalah Apakah kualitas audit dan *debt default* berpengaruh terhadap opini audit *going concern*?

## **1.2 Rumusan Masalah**

1. Apakah kualitas audit berpengaruh signifikan terhadap pemberian opini audit *going concern*?
2. Apakah status *Debt Default* berpengaruh signifikan terhadap pemberian opini audit *going concern*?

## **1.3 Tujuan Penelitian**

Sesuai dengan rumusan masalah yang diajukan, maka tujuan dilaksanakannya penelitian ini adalah untuk mengetahui pengaruh kualitas audit dan *debt default* terhadap opini audit *going concern*.

## **1.4 Manfaat Penelitian**

Manfaat yang diharapkan dari adanya penelitian ini antara lain sebagai berikut:

### **1. Bagi Investor**

Hasil penelitian ini dapat digunakan sebagai masukan bagi investor yang ingin berinvestasi, agar mempunyai bahan pertimbangan dalam menetapkan keputusan berinvestasi

### **2. Bagi Peneliti**

Penelitian ini menambah pengetahuan pribadi peneliti dan dapat lebih mengetahui pengaruh kualitas audit dan *debt default* terhadap opini audit *going concern*.

### **3. Bagi akademisi**



Hasil penelitian ini diharapkan dapat menambah pengetahuan para pembaca maupun sebagai salah satu bahan referensi atau bahan pertimbangan dalam penelitian selanjutnya dan sebagai penambah wacana keilmuan.

## DAFTAR PUSTAKA

- AAA Financial Accounting Standard Committee. 2000. "Commentary: SEC Auditor Independence Requirements". *Accounting Horizons* Vol. 15. No. 4- Pp 373-386.
- Arens *et al.* 2008. "Auditing and Assurances Services" *An Integrated Approach*. Edisi Keduabelas. Prentice Hall.
- Chen, K. C., Church, B. K. 1992. "Default on Debt Obligations and The Issuance of Going Concern Report". *Auditing A Journal of Practise and Theory*. Fall Pp 30-49.
- DeAngelo, L.E. 1981a. "Auditor Independence, "Low Balling", and Disclosure Regulation". *Journal of Accounting and Economics*. August. pp. 113-127.
- DeAngelo, L.E. 1981b. "Auditor Size and Audit Quality". *Journal of Accounting and Economics*. December. pp. 183-199.
- Deis, Donald L. Dan Gari A. Giroux. 1992. "Determinants of Audit Quality in The Public Sector". *The Accounting Review* (Juli), pp. 462-479.
- Diyanti, Fitri Tri. 2010. "Pengaruh Debt Default, Pergantian Auditor dan Ukuran Perusahaan Terhadap Penerimaan Opini Audit Going Concern", *Jurnal Ilmiah Akuntansi*, Vol VI No 3. Hal 1-11..
- Djamil, Nasrullah. 2008. "Faktor-faktor yang mempengaruhi kualitas audit pada sektor publik dan beberapa karakteristik untuk meningkatkannya", *Jurnal Keuangan dan Moneter*, Vol 1 No. 1 Hal 1-9.
- Ghozali, Imam. 2007. "Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program SPSS". Cetakan keempat, BP Undip.
- Geiger, Marshall dan D.V. Rama. 2006. "Audit Firm Size and Going Concern reporting Accuracy", *Accounting Horizons*, Vol 20 No. 1 Hal 1-17.
- Hartono, Jogiyanto M. 2004. "Metode Penelitian Bisnis: Salah Kaprah dan Pengalaman-Pengalaman". BPFE - Yogyakarta
- IAI. 2011. "Standar Profesi Akuntan Publik". Jakarta: Salemba Empat.
- Jurana, NS. 2011. "Pengaruh Pengalaman Auditor Terhadap Opini Audit Going Concern Melalui Kualitas Audit". *Jurnal Riset Akuntansi Indonesia*. Vol. 10, No. 4.

- Jensen, M dan W. Meckling. 1976. "*Theory of the Firm; Managerial Behaviour, Agency Cost, and Ownership Structure*". *Journal of Financial Economics*. P 305-360.
- Komalasari, Agrianti. 2004. "*Analisis Pengaruh Kualitas Auditor dan Proxy Going Concern Terhadap Opini Auditor*". *Jurnal Riset Akuntansi Indonesia*. Vol. 7, No. 3.
- Mulyadi. 2002. "*Auditing*". Edisi pertama. Jakarta: PT Salemba Empat.
- Mulyatiningsih, E. 2012. "*Metode Penelitian Terapan Bidang Pendidikan*". Bandung: Alfabeta.
- Munawir. 1996. "*Auditing Modern*". Edisi keenam. Yogyakarta. BPFE-Yogyakarta.
- Praptitorini, Mirna Dyah, dan Indira Januarti. 2007. "*Analisis Pengaruh Kualitas Audit, Debt Default dan Opinion Shopping Terhadap Penerimaan Opini Going Concern*". SNA X, Makassar, 26-28 Juli.
- Santosa, Arga Fajar dan Linda Kusumaning Wedari. 2007. "*Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Kecenderungan Penerimaan Opini Audit Going Concern*". *JAAI*. Vol 11 No. 2 Desember 2007, Hal 141-158.
- Santoso, S. 2009. "*Panduan Lengkap Menguasai Statistik Dengan SPSS17*". Jakarta Elex Media Komputindo, Jakarta.
- Scott, William R. 2000. "*Financial Accounting Theory*". Second Edition. Canada: Prentice-Hall Canada Inc.
- Setiawan, Santy. 2006. "*Opini Going Concern dan Prediksi Kebangkrutan Perusahaan*". *Jurnal Ilmiah Akuntansi*, Vol V No 1. Mei, Hal 59-67.
- Setyarno, Eko Budi, dkk. 2006. "*Pengaruh Kualitas Audit, Kondisi Keuangan Perusahaan, Opini Audit Tahun Sebelumnya, Pertumbuhan Perusahaan Terhadap Opini Audit Going Concern*". SNA IX, Padang, 23-26 Agustus 2006, Hal 1-25.
- Watkins, Ann. L, William Hillison and Susan E. 2004. "*Audit Quality: A Synthesis of Theory and Empirical Evidence*". *Journal of Accounting Literature* Vol 23, pp 153-193.
- Widiastuty, Erna dan Febrianto R. 2010. "*Pengukuran Kualitas Audit: Sebuah Esai*". *AUDI Jurnal Akuntansi dan Bisnis* Vol 2, Hal 24