

**PENGARUH KARAKTERISTIK *AUDITEE* DAN KANTOR AKUNTAN
PUBLIK (KAP) TERHADAP PENERIMAAN OPINI AUDIT
GOING CONCERN PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2010 - 2012**



Skripsi oleh :

ASEP IMAM SOMANHUDI

01101003079

AKUNTANSI

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Meraih

Gelar Sarjana Ekonomi

KEMENTERIAN PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN

UNIVERSITAS SRIWIJAYA

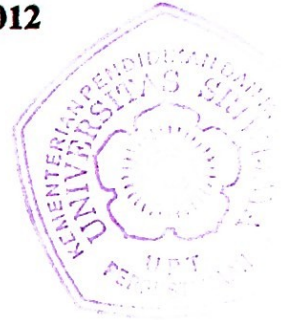
FAKULTAS EKONOMI

2014

657.4607
Asu
P
2014

27804/27986

**PENGARUH KARAKTERISTIK AUDITEE DAN KANTOR AKUNTAN
PUBLIK (KAP) TERHADAP PENERIMAAN OPINI AUDIT
GOING CONCERN PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2010 - 2012**



Skripsi oleh :

ASEP IMAM SOMANHUDI

01101003079

AKUNTANSI

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Meraih

Gelar Sarjana Ekonomi

KEMENTERIAN PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN

UNIVERSITAS SRIWIJAYA

FAKULTAS EKONOMI

2014

LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF

**PENGARUH KARAKTERISTIK *AUDITEE* DAN KANTOR AKUNTAN PUBLIK
(KAP) TERHADAP PENERIMAAN OPINI *GOING CONCERN*
PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK
INDONESIA TAHUN 2010-2012**

Disusun oleh:

Nama : Asep Imam Somanhudi
NIM : 01101003079
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian/Konsentrasi : Pengauditan

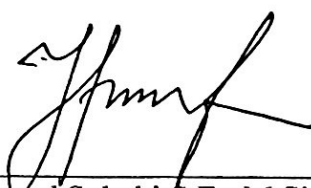
Disetujui untuk digunakan dalam ujian komprehensif

Tanggal Persetujuan,

Dosen Pembimbing,


Tanggal: 20 - oktober - 2011.

Ketua :


Ahmad Subeki S.E., M.Si., Ak
NIP. 19650816 199512 1 001

Tanggal: 20 - oktober - 2011.

Anggota:


Drs. H. Tanzil Djunaidi., Ak
NIP. 19520706 197802 1 002

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

**PENGARUH KARAKTERISTIK *AUDITEE* DAN KANTOR AKUNTAN PUBLIK
(KAP) TERHADAP PENERIMAAN OPINI *GOING CONCERN*
PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK
INDONESIA TAHUN 2010-2012**

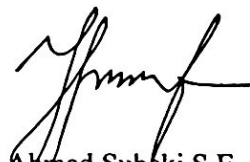
Disusun oleh :

Nama : Asep Imam Somanhudi
NIM : 01101003079
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian / Konsentrasi : Pengauditan

Telah diuji dalam ujian komprehensif pada tanggal 28 Oktober 2014 dan telah memenuhi syarat untuk diterima.

Panitia Ujian Komprehensif
Inderalaya, 30 Oktober 2014

Ketua,



Ahmad Subeki S.E., M.Si., Ak., CA
NIP. 19650816 199512 1 001

Anggota,



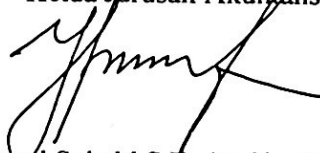
Drs. H. Tanzil Djunaidi., Ak
NIP. 19520706 197802 1 002

Anggota,



Arista Hakiki S.E., M.Acc., Ak
NIP. 19730317 199703 1 002

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi



Ahmad Subeki S.E., M.Si., Ak., CA
NIP. 19650816 199512 1 001

MOTO DAN PERSEMBAHAN

"Seseorang yang optimis akan melihat adanya kesempatan dalam setiap malapetaka, sedangkan orang pesimis melihat malapetaka dalam setiap kesempatan (Nabi Muhammad SAW)"

"Bermimpilah maka Tuhan akan memeluk mimpi-mimpi itu"
(Andrea Hirata)

"Hidup itu seperti naik sepeda, dia harus bergerak supaya seimbang"(Wibisono)

SKRIPSI INI KU PERSEMBAHKAN UNTUK :

✓ Ibu dan Ayah tercinta

"Ya Allah ampunilah dosa-dosa kedua orangtuaku dan sayangilah mereka sebagaimana mereka menyayangiku di waktu aku kecil"

✓ Saudara, sahabat, orang tersayang, dan almamaterku tercinta.

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan atas ke hadirat Allah SWT yang telah memberikan berkat dan karunia-Nya hingga penulisan skripsi ini dapat diselesaikan sebagaimana mestinya.

Penulisan skripsi ini mengambil judul **Pengaruh Karakteristik *Auditee* dan Kantor Akuntan Publik (KAP) terhadap Penerimaan Opini Audit *Going Concern* Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2010-2012**. Skripsi ini dibuat untuk memenuhi salah satu syarat kelulusan dalam meraih derajat sarjana Ekonomi program Strata Satu (S-1) Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.

Penulisan skripsi ini dibagi ke dalam enam bab, terdiri dari BAB I Pendahuluan, BAB II Tinjauan Pustaka, BAB III Metodologi Penelitian, BAB IV Hasil Penelitian dan Pembahasan, dan BAB VI Kesimpulan dan Saran. Data utama yang digunakan adalah data sekunder yang diperoleh dari *website* resmi Bursa Efek Indonesia (www.idx.co.id). Data tersebut kemudian diolah dengan menggunakan aplikasi statistik SPSS.

Penulis berharap kiranya skripsi ini dapat memberikan kontribusi bagi para investor dalam menginvestasikan dananya dan bahan masukan bagi penelitian selanjutnya yang berhubungan dengan opini audit.

Penulis,

Asep imam somanhu

UCAPAN TERIMA KASIH

Puji syukur kepada Allah SWT atas rahmat dan karunia-Nya sehingga saya dapat menyelesaikan penelitian dan skripsi saya yang berjudul **“Pengaruh Karakteristik *Auditee* dan Kantor Akuntan Public (KAP) terhadap Penerimaan Opini Audit *Going Concern* Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2010-2012”**. Skripsi ini adalah untuk memenuhi salah satu syarat kelulusan dalam meraih derajat sarjana Ekonomi program Strata Satu (S-1) Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.

Selama penelitian dan penyusunan 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. Prof. Dr. Hj. Badia Parizade, M.B.A., Rektor Universitas Sriwijaya.
2. Prof. Dr. Taufiq, S.E., M.Si., Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
3. Ahmad Subeki, S.E., MM, Ak, CA, Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya sekaligus ketua dosen pembimbing skripsi yang telah banyak mengorbankan waktu, tenaga, dan pikiran untuk membimbing serta memberikan saran dalam menyelesaikan skripsi ini.
4. Mukhtaruddin, S.E., M.Si., Ak., CA, Sekretaris Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
5. Drs.H. Tanzil Djunaidi, AK, selaku anggota dosen pembimbing skripsi yang telah mengorbankan waktu, tenaga, pikiran untuk membimbing serta memberikan saran dalam menyelesaikan skripsi ini.
6. Emylia Yuniartie, S.E., M.Si., Ak., selaku dosen pembimbing akademik yang telah meluangkan banyak waktunya dalam memberikan nasihat rencana perkuliahan hingga saran-saran sampai dengan penyusunan skripsi ini
7. Seluruh Dosen dan Staf Pengajar Fakultas Ekonomi Akuntansi. Terimakasih atas ilmu dan pelajaran hidup yang telah dibagikan kepada saya. Semoga ilmu

yang telah diberikan oleh Bapak/Ibu dapat saya aplikasikan kedalam hidup dan dapat saya bagikan kembali dalam kehidupan masyarakat.

8. Suryadi, S.E., Pengurus kantor jurusan akuntansi. Terima kasih atas kesabaran, tawa, dan keramahan yang tak ada habis-habisnya dalam menolong dan mengarahkan kami dari awal perkuliahan hingga sampai penyusunan skripsi.
9. Staf Pegawai Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
10. Kedua orang tua tercinta, Udrik Somanhudi dan Isbun Aini. Terima kasih atas cinta, doa serta nasihat yang tak henti-hentinya diberikan, dukungan moral maupun material, serta pengorbanan waktu, tenaga, pikiran yang luar biasa untuk saya dapat menyelesaikan studi saya.
11. Saudari-saudariku tercinta, Weny Fitriani, Eva Lestari, Yuyun Rahayu dan adikku tercinta Noni Anggeraini terimakasih atas dukungan dan nasihat yang kalian berikan selama saya menempuh studi saya, serta keponakan-keponakan yang cantik dan ganteng (alma, putri, wawa, ica, paris, naira dn zaki).
12. Teman seperjuangan, senasib dan sepenangungan dalam penyelesaian skripsi ini Alan Kabri, saatnya membuka gerbang baru lan, gerbang ke Negara api. Kita serang dan kita taklukan lan.
13. Sahabat tercinta MEMBER SEJATI, (Alan, Adhe, Abang, Kajol, Kando Agus, Tian, Jerry, Uda Hafiz, Bobby, Gilang, Oki, Hamdan, Win, Etak, Cipik, Indah, Rosma, Amik, Nisa) teruslah menjadi member yang sejati. Serta sahabat HMI ekonomi (Kando Agus, Ecik, Ulik, Yulen, Leka, Lia, Septi, Santi) YAKUSA ndo.
14. Sahabat-sahabatku tersayang LPP (Rian, Rizki, Adit, Husein, Yucca, Kak Jon, Bang Indra, Kando Agus, Kak Dita, Kak Una, Kak Tika, Dini, Aminah, Ara, Biah, Lena, Siti) dan anak-anak komunitas PALEMBANG BERKEBUN, terimakasih atas segalanya.
15. Kawan-kawan ku tercinta: Ririn, Retno, Usman, Hary, Naim, Gusna Wulandari Syahputri, Romy, Gogor, Otto, Yosafat, Endika, Erlina, Tya, Risun, Handri, Basyar,

16. Teman-teman sejawat di Jurusan Akuntansi angkatan 2010 Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.

Semoga Allah SWT selalu melimpahkan berkah dan karunia_NYA kepada kita semua, dan semoga Allah SWT mengampuni segala salah dan khilaf kita. Aamiin.

Inderalaya, Oktober 2014

Asep Imam Somanhudi

ABSTRAK

PENGARUH KARAKTERISTIK *AUDITEE* DAN KANTOR AKUNTAN PUBLIK (KAP) TERHADAP PENERIMAAN OPINI AUDIT *GOING CONCERN* PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2010-2012

Oleh:

Asep Imam Somanhudi;

Ahmad Subeki., SE., M.M., Ak., CA; Drs. Tanzil Djunaidi., Ak

Penelitian ini meneliti tentang pengaruh dari variabel yang berpengaruh terhadap opini audit *Going Concern*. Pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2010-2012.

Dalam penelitian ini menggunakan 4 variabel independen yaitu 3 variabel mewakili karakteristik *auditee* ialah profitabilitas (ROA), likuiditas (CR) dan ukuran perusahaan (Total asset), dan 1 mewakili kantor akuntan publik yaitu ukuran kantor akuntan publik. Sedangkan variabel dependennya adalah opini audit *going concern*. Dalam penelitian ini terdapat 62 perusahaan sampel dari tahun 2010-2012 jadi sampel pengamatanya ialah 186. Hasil penelitian ini menunjukan bahawa karakteristik *auditee* yang diwakili oleh likuiditas (CR) memiliki pengaruh signifikan terhadap penerimaan opini audit *going concern*. Sedangkan karakteristik perusahaan yang diwakili oleh tingkat profitabilitas (ROA) dan ukuran perusahaan serta ukuran KAP tidak memiliki pengaruh terhadap penerimaan opini audit *going concern*.

Kata Kunci: Audit, opini audit *going concern*, karakteristik *auditee*, kantor akuntan publik

ABSTRACT

THE INFLUENCE OF AUDITEE CHARACTERISTIC AND PUBLIC ACCOUNTING FIRMS TOWARDS GOING CONCERN OPINION AT MANUFACTURING COMPANIES LISTED IN INDONESIA STOCK EXCHANGE FROM 2010 TO 2012

By :

Asep Imam Somanhudi;

Ahmad Subeki., SE., M.M., Ak., CA; Drs. Tanzil Djunaidi., Ak

This research examines about the influence from the influencing variable towards going concern opinion at manufacturing companies listed in indonesia stock exchange from 2010 to 2012.

This research using four independent variables, the three variables from auditee characteristic are profitability (ROA), liquidity (CR) and firm size (total asset), and the other one is public accounting office represented by public accounting office size. Meanwhile, the dependent variable is unqualified opinion. This research has 62 samples companies from 2010 to 2012, so the research samples is 186. The result of this research indicate that auditee characteristic represented by liquidity has significant effect towards going concern opinion exceptance. Meanwhile, firm characteristic represented by provitability (ROA), firm size, and public accounting office size has no effect towards the going concern opinion.

keywords : Auditing, going concern opinion, auditee characteristic, public accounting office



RIWAYAT HIDUP

Nama Mahasiswa : Asep Imam Somanhudi
Jenis Kelamin : Laki-Laki
Tempat/Tanggal Lahir : Gunung Kaya/31 Mei 1992
Agama : Islam
Status : Belum Kawin
Alamat Rumah : Jl. Kebun Bunga Komp. Bukit Nusa Indah Blok
E 11, Rt 055 Rw 007 Kel. Kebun Bunga Kec.
Sukarami Palembang
Alamat Email : s_asepimam@yahoo.com

Pendidikan Formal :

Sekolah Dasar : SD Muhammadiyah 092 Jarai, Lahat
SLTP : SMP Negeri 54 Palembang
SMU : SMA Muhammadiyah 01 Palembang

Pendidikan Non Formal :

- Pelatihan kewirausahaan bagi pemula angkatan 1 oleh Dinas Ketenaga Kerjaan dan Transmigran Sumsel melalui Balai Pengembangan Produktivitas Daerah (BPPD) tahun 2014

Pengalaman Organisasi :

- Departemen pengembangan umat Himpunan Mahasiswa Islam (HMI) komisarian Sriwijaya 2012 Universitas Sriwijaya
- Wakil Ketua Ikatan Mahasiswa Akuntansi (IMA) 2013 Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya
- Ketua Divisi Ekonomi komunitas Palembang Berkebab 2014
- Anggota Aliansi Desa Sejahtera 2014

Penghargaan Prestasi :

- Delegasi Palembang sekaligus peserta YELS (Youth Environment Leader Summit) 2013 di Surabaya
- Delegasi Palembang di YOUTH CAMP 2014 (Kedaulatan Pangan INDONESIA) from Indonesia Berseru, Desa Sejahtera and Grow

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL..... i
HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI..... ii
HALAMAN PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF..... iii
HALAMAN MOTTO DAN PERSEMBAHAN iv
KATA PENGANTAR v
UCAPAN TERIMA KASIH vi
ABSTRAK ix
ABSTRACT x
RIWAYAT HIDUP..... xi
DAFTAR ISI xii
DAFTAR TABEL xv
DAFTAR LAMPIRAN..... xvi

BAB I PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang 1
1.2 Rumusan Masalah..... 6
1.3 Tujuan Penelitian..... 7
1.4 Manfaat Penelitian..... 7
1.5 Sistematika Skripsi 8

BAB II TINJAUAN PUSTAKA

2.1 Landasan Teori 10
2.1.1 Teori Agensi 10
2.1.2 Teori Sinyal 12
2.1.3 Opini Audit 13
2.1.4 Opini audit *going concern* 18
2.1.5 Karakteristik *Auditee*..... 21
2.1.6 Karakteristik Perusahaan Audit (Kantor Akuntan Publik)..... 26

2.2	Penelitian Terdahulu	27
2.3	Kerangka Pemikiran	30
2.4	Hipotesis Penelitian	30

BAB III METODOLOGI PENELITIAN

3.1	Variabel penelitian dan Definisi Operasional	34
3.1.1	Variabel Dependen	34
3.1.2	Variabel Independen	34
3.2	Populasi Dan Sampel	35
3.2.1	Populasi	37
3.2.2	Sampel	38
3.3	Jenis dan Sumber Data	39
3.4	Metode Pengumpulan Data	40
3.5	Metode Analisis Data	40
3.5.1	Analisis Deskriptif	40
3.5.2	Pengujian Hipotesis.....	40
3.5.3	Menilai kelayakan model regresi	42
3.5.4	Menilai Model <i>Fit</i>	43
3.5.5	Uji Multikolinearitas.....	44
3.5.6	Estimasi Parameter dan Interpretasinya	44

BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN

4.1	Deskripsi Objek Penelitian	45
4.2	Analisis Data	48
4.2.1	Statistik Deskriptif	48
4.2.2	Analisis regresi logistic	52
4.2.2.1	Menilai kelayakan model regresi	52
4.2.2.2	Menilai keseluruhan model	53
4.2.2.3	Uji multikolineritas	54
4.2.2.4	Menguji koefisien regresi	55

4.3 Pembahasan	57
4.3.1 Rasio <i>return on asset</i> terhadap opini audit <i>going concern</i>	57
4.3.2 Rasio <i>curren asset to current liabilitie</i> terhadap opini <i>going concern</i>	58
4.3.3 Ukuran perusahaan terhadap opini audit <i>going concern</i>	60
4.3.4 Ukuran KAP terhadap opini audit <i>going concern</i>	61

BAB V KESIMPULAN DAN SARAN

5.1 Kesimpulan	63
5.2 Keterbatasan dalam penelitian	65
5.3 Saran	66

DAFTAR PUSTAKA	67
-----------------------------	-----------

LAMPIRAN-LAMPIRAN	70
--------------------------------	-----------

DAFTAR TABEL

Tabel 3.1 Kriteria Sampel	39
Tabel 4.1 Prosedur Dan Hasil Pemilihan Sampel Perusahaan.....	45
Tabel 4.2 Daftar Perusahaan Sampel.....	46
Tabel 4.3 Statistik Dekskriptif Variable	49
Tabel 4.4 Frekuensi Opini Audit	50
Tabel 4.5 Frekuensi Ukuran KAP	51
Tabel 4.6 Menilai Kelayakan Model Regresi	52
Tabel 4.7 Overall Model Fit	53
Tabel 4.8 Matrik Korelasi	54
Tabel 4.9 Uji Koefisien Regresi	55

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran I Data Sampel	71
Lampiran II Statistik Deskriptif dan regresi logistik.....	83

BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang

Dunia pasar modal saat ini mengalami perkembangan yang pesat. Pasar modal sebagai sarana untuk mendapatkan sumber dana atau alternatif pembiayaan memiliki daya tarik tersendiri bagi investor. Biasanya investor hanya mau menginvestasikan dananya pada perusahaan yang bisa memberikan keuntungan. Dengan adanya pasar modal menjadikan investor memiliki alat untuk mengukur kinerja dan kondisi keuangan perusahaan, melalui laporan keuangan yang dipublikasikan dan analisis pasar.

Penentuan untuk berinvestasi memerlukan informasi-informasi yang dibutuhkan oleh investor baik dalam segi laporan keuangan yang di keluarkan perusahaan ataupun dari segi yang lain seperti factor makro ekonomi (eksternal). Opini auditor atas laporan keuangan merupakan salah satu pertimbangan yang penting bagi investor untuk melakukan investasi oleh karena itu auditor sangat di perlukan dalam memberikan informasi yang baik dan benar bagi investor.

Laporan keuangan suatu perusahaan bertujuan untuk memberikan informasi mengenai posisi keuangan, kinerja dan arus kas perusahaan. Laporan keuangan sangat bermanfaat bagi *stakeholders* sebagai landasan untuk membuat keputusan dalam perusahaan serta menunjukkan

pertanggungjawaban manajemen atas penggunaan sumber daya yang dipercayakan kepada mereka.

Dalam system pelaporan keuangan, audit dipersiapkan untuk memberikan keyakinan bahwa laporan keuangan tidak dipengaruhi oleh salah saji (*mistatement*) yang material dan juga memberikan keyakinan yang memadai atas akuntabilitas manajemen atas aktiva perusahaan.

Untuk meyakinkan publik bahwa informasi yang disampaikan oleh perusahaan adalah informasi yang andal, maka dibutuhkan adanya audit atas laporan keuangan. Sedangkan tujuan utama audit atas laporan keuangan adalah untuk menambah keandalan laporan keuangan yang telah disusun oleh manajemen., pemberian opini audit di dalam laporan audit merupakan langkah akhir dari seluruh rangkaian proses audit. Dengan demikian, auditor dalam memberikan opini sudah didasarkan pada keyakinan profesionalnya. Proses audit akan menghasilkan sebuah laporan audit, yang merupakan media yang dipakai oleh auditor untuk berkomunikasi dengan masyarakat lingkungannya. Dalam laporan audit tersebut, auditor menyatakan pendapatnya mengenai kewajaran laporan keuangan yang diaudit. (Setiyani, 2012)

Dalam laporan audit tersebut, auditor menyatakan pendapatnya mengenai kewajaran laporan keuangan yang diaudit. Disinilah dituntut suatu tanggung jawab dari auditor untuk benar-benar memberikan pendapat atau opininya sesuai dengan kondisi yang sesungguhnya dan bukan berdasarkan suatu kepentingan tertentu.

Didirikan atau berkembangnya suatu perusahaan tidak terlepas dari kebutuhan akan modal, yang mana kebutuhan modal ini dapat dipenuhi dari dalam perusahaan sendiri atau dari luar perusahaan dalam bentuk pinjaman. Pihak ekstern dalam memberikan pinjaman tidak akan begitu saja memberikan pinjaman akan tetapi akan menilai terlebih dahulu kemampuan perusahaan dalam mengembalikan pinjaman yang akan diberikan tersebut yang mana hal ini juga dilihat dari laporan keuangan.

Dengan adanya kualifikasi dalam laporan audit menyebabkan perusahaan mengalami kesulitan dalam memperoleh sumber pembiayaan di pasar modal karena investor lebih memilih menanamkan modalnya pada perusahaan yang memiliki kondisi keuangan dan kinerja yang bagus dimana kondisi tersebut salah satunya tercermin dalam laporan keuangan auditan. Selain itu dengan adanya kualifikasi audit seperti kualifikasi *going concern* dapat membuat lembaga perbankan membatalkan pemberian pinjaman kredit kepada perusahaan tersebut sehingga perusahaan mengalami kesulitan dalam mencari pinjaman kredit.

Ketika karakteristik perusahaan *auditee* baik maka manajer perusahaan akan memilih perusahaan audit yang memiliki reputasi yang baik yaitu perusahaan audit *Big Four*. Pilihan terhadap perusahaan audit *Big Four* adalah pilihan yang rasional untuk menunjukkan kinerja superior perusahaan kepada publik. Hal ini dikarenakan bahwa perusahaan audit *Big Four* adalah perusahaan audit yang memiliki reputasi baik di mata publik. Namun demikian, ketika karakteristik perusahaan yang tercermin

dalam rasio keuangan buruk, pemilihan auditor *Big Four* dapat membuat *auditee* memperoleh kualifikasi audit pada laporan keuangan auditannya.

Pada umumnya Laporan audit standar tanpa pengecualian sering disebut sebagai pendapat yang bersih (*clean opinion*), karena tidak ada keadaan yang memerlukan pengecualian atau modifikasi atas pendapat auditor. Laporan audit standar tanpa pengecualian merupakan pendapat audit yang paling umum dan dibutuhkan oleh klien, pemakai informasi keuangan dan auditor itu sendiri.

Kualifikasi audit diberikan ketika auditor dalam melaksanakan tugas auditnya menemukan karakteristik *auditee* yang buruk, seperti adanya salah saji yang material atau adanya rasio keuangan yang buruk dan dapat membuat auditor ragu akan kelangsungan hidup perusahaan. Namun demikian, untuk mengetahui baik atau buruknya karakteristik perusahaan *auditee* tersebut dibutuhkan auditor yang berkualitas dan independen yang merupakan Preferensi perusahaan terhadap kualitas audit bisa tergantung pada apa yang ingin disampaikan manajemen kepada publik berkaitan dengan karakteristik perusahaan. Manajemen menginginkan audit berkualitas tinggi agar investor dan pemakai laporan keuangan mempunyai keyakinan lebih terhadap reliabilitas angka-angka akuntansi dalam laporan keuangan. Pemilihan auditor dengan kualitas tinggi dapat meningkatkan kredibilitas laporan keuangan.

Preferensi semacam ini bisa dilihat dari auditor yang ditunjuk perusahaan untuk melakukan audit. Dalam hal ini, perusahaan akan

memilih auditor berkualitas tinggi dan dengan demikian auditor ini dapat meningkatkan kredibilitas laporan keuangan perusahaan. Sebaliknya, perusahaan bisa saja memilih auditor hanya sebagai formalitas untuk memenuhi ketentuan otoritas pasar modal. Konsekuensi dari pilihan terhadap auditor “formalitas” ini adalah hasil auditnya tidak memberikan pengaruh yang berarti terhadap kredibilitas laporan keuangan.

Laporan audit yang berisi pendapat wajar tanpa pengecualian adalah laporan yang paling dibutuhkan oleh semua pihak, antara lain klien, pemakai informasi keuangan maupun oleh auditor . Pendapat wajar mempunyai arti bebas dari keraguan dan ketidak jujurannya serta lengkapnya informasi. Pendapat ini juga tidak terbatas pada jumlah rupiah dan pengungkapan yang tercantum dalam laporan keuangan, tetapi juga berdasarkan ketepatan penggolongan informasi.

Dopouch *et al.* (1987) telah mengembangkan model untuk menjelaskan kualifikasi audit untuk perusahaan publik Yunani pada tahun 2001. Model penelitian tersebut mengasumsikan bahwa ukuran keuangan *auditee* dan indikator lain, seperti karakteristik perusahaan audit, sebagai variabel independen untuk menyelidiki pengaruhnya terhadap kualifikasi audit. Penelitian tersebut menggunakan model empiris untuk menilai sejauh mana kualifikasi audit bisa diketahui berdasarkan data yang tersedia untuk publik. Bell dan Tabor (1991) serta Chen dan Church (1992) mencatat bahwa auditor dapat menggunakan model Dopouch tersebut untuk merencanakan prosedur audit khusus yang dapat diterapkan untuk

mencapai tingkat risiko audit yang dapat diterima. Menurut Kleinman dan Anandarajan (1999) model ini juga dapat digunakan sebagai alat kontrol kualitas dalam memeriksa dan menilai tahap akhir dari perikatan audit dan untuk analisis kontingensi tentang bagaimana perubahan variabel tertentu bisa menambah atau mengurangi peluang untuk mendapatkan opini audit *going concern*.

Penelitian ini dilandasi oleh pentingnya mengetahui faktor yang mempengaruhi opini audit kualifikasi (*going concern*) di Indonesia yang memiliki budaya organisasi, sosial politik, dan regulasi yang berbeda. Penelitian ini merupakan studi empiris pada perusahaan-perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada periode tahun 2010-2012.

1.2 Rumusan Masalah

Berdasarkan penjelasan latar beberapa rumusan masalah yang peneliti ambil untuk penelitian ini :

- 1) Apakah karakteristik *auditee* berpengaruh dalam penerimaan opini audit *going concern* perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada periode tahun 2010-2012?
- 2) Apakah karakteristik Kantor Akuntan Publik berpengaruh dalam penerimaan opini audit *going concern* perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada periode tahun 2010-2012?

1.3 Tujuan Penelitian

Berdasarkan latar belakang dan rumusan masalah yang telah di paparkan di atas, maka tujuan dari penelitian ini adalah untuk memberikan bukti yang empiris atas pengaruh karakteristik *auditee*, dan karakteristik kantor akuntan publik dalam penerimaan opini audit *going concern* pada perusahaan manufaktur di Bursa Efek Indonesia selama periode penelitian, pada tahun 2010-2012.

1.4 Manfaat Penelitian

Penelitian ini diharapkan dapat memberikan manfaat, baik bagi pembaca maupun bagi penulis sendiri. Manfaat penelitian ini adalah sebagai berikut :

1. Manfaat Teoritis :

Penelitian ini diharapkan dapat menambah khasanah pengetahuan dan pemahaman serta dapat dijadikan sebagai referensi pengetahuan, bahan diskusi dan bahan kajian lanjutan bagi pembaca mengenai masalah yang berkaitan dengan kualifikasi audit.

2. Manfaat Praktis :

- a. Bagi para auditor, penelitian ini diharapkan dapat digunakan oleh auditor untuk mengidentifikasi faktor-faktor yang mempengaruhi penerimaan opini audit *going concern*.

- b. Bagi investor dan calon investor, diharapkan informasi yang berhasil diperoleh dari penelitian ini dapat digunakan sebagai bahan pertimbangan keputusan investasi

1.5 Sistematika Skripsi

Penulisan skripsi ini disajikan dalam bentuk 5 bab, dimana tiap-tiap pada bab disusun secara sistematis sehingga memberikan penjelasan bahwa satu bab dengan bab yang lainnya saling berhubungan, yaitu :

BAB I PENDAHULUAN

Bab ini akan menjelaskan mengenai latar belakang yang mendasari penelitian ini dilakukan, perumusan masalah, tujuan dari penelitian ini, manfaat yang diperoleh setelah penelitian ini dilakukan serta sistematika penulisan

BAB II TINJAUAN PUSTAKA

Bab ini akan menjelaskan tentang landasan teori yang berkaitan dengan permasalahan yang diangkat dalam penelitian ini, penelitian-penelitian sebelumnya yang akan mendukung dan menjadi dasari penelitian ini, kerangka berfikir serta hipotesis dari penelitian ini.

BAB III METODOLOGI PENELITIAN

Bab ini akan menjelaskan mengenai definisi dari setiap variabel serta alat ukur dari variabel-variabel penelitian, populasi dan sampel, jenis dan sumber data dan metode analisis data dari penelitian ini.

BAB IV ANALISIS DAN PEMBAHASA

Bab ini akan menguraikan tentang gambaran umum objek penelitian, analisis data terhadap data yang telah diperoleh atas penelitian, serta pembahasan dari hasil olahan data yang telah dilakukan.

BAB V KESIMPULAN DAN SARAN

Bab ini merupakan bagian terakhir dari penulisan skripsi ini, yang mana berisi kesimpulan dari pembahasan yang telah dilakukan, keterbatasan-keterbatasan dari penelitian ini, serta juga memberikan saran-saran yang mungkin dapat memberikan manfaat untuk pihak yang memiliki kepentingan terhadap skripsi ini.

audit, rasio solvabilitas dan rasio-rasio keuangan lainnya tidak dimasukkan dalam penelitian ini.

5.3 Saran

Berdasarkan kesimpulan dan keterbatasan yang telah dijelaskan, maka saran untuk pengembangan penelitian selanjutnya adalah :

1. Peneliti selanjutnya dapat melakukan perluasan objek dengan menjadikan seluruh perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia sebagai objek penelitian selanjutnya
2. Peneliti selanjutnya dapat memperpanjang periode penelitian sehingga dapat melihat kecenderungan yang terjadi dalam jangka panjang sehingga dapat menggambarkan kondisi sesungguhnya yang terjadi untuk menghasilkan penelitian yang lebih baik.
3. Proksi yang digunakan untuk variabel dependen tidak hanya satu proksi saja. Agar hasil yang diperoleh dapat lebih baik dan lebih luas dari penelitian sebelumnya
4. Serta menambahkan beberapa variabel lain yang mungkin dapat berpengaruh terhadap penelitian selanjutnya.

DAFTAR PUSTAKA

- Agoes, Sukrisno. 2012. *Auditing : Petunjuk Praktis Pemeriksaan Akuntan oleh Akuntan Publik Buku 1*. Jakarta : Salemba Empat
- Ardi Murdoko Sudarmadji dan Lana Sularto. 2007. "Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Leverage dan Tipe Kepemilikan Perusahaan Terhadap Luas Voluntary Disclosure Laporan Keuangan Tahunan. Proceeding PESAT (Psikologi, Ekonomi, Sastra, Arsitek & Sipil)". Auditorium Kampus Gunadarma Vol.2 ISSN: 1858-2559, 21-22 Agustus 2007.
- Arens , Alvin A, Randal L Jender dan Mark S. 2005. "Auditing dan Pelayanan Verifikasi Jilid 1". Jakarta : Indeks
- Arens, A.A. dan Loebecke, J.K. 2001. *Auditing: Pendekatan Terpadu*. Buku Satu. Edisi Bahasa Indonesia. Terjemahan Amir Abadi Jusuf. Salemba Empat, Jakarta
- Baridwan, Zaki. 2004. *Intermediate Accounting*. Yogyakarta : BPFE
- Christiawan, Yulius Jogi. 2005." Aktivitas Pengendalian Mutu Jasa Audit Laporan Keuangan Historis". *Jurnal Akuntansi dan Keuangan*, Volume 7, No.1, 2005.
- Emrinaldi Nur DP, 2007 " Analisis Pengaruh Praktek tat Kelola Perusahaan (Corporate Governance) Terhadap Kesulitan Keuangan Perusahaan (Financial Distress: Suatu Kajian Empiris, *Jurnal Bisnis dan Akuntansi*, Vol 9, No.1, pp84 – 108
- Ghozali, Imam. 2007. *Aplikasi Analisis Multivariade Dengan Program SPSS*. Semarang : Badan Penerbit Universitas Dipenogoro.
- Hartono. 2005. "Hubungan Teori Signalling Dengan Underpricing Saham Perdana di BURsa Efek Jakarta". *Jurnal Bisnis dan Manajemen*: pp 35-48.
- Ikatan Akuntan Indonesia. 2011. *Standar Akuntansi Keuangan*. Jakarta: Salemba Empat
- Ikatan Akuntan Indonesia. 2011. *Standar Profesional Akuntan Publik*. Jakarta: Salemba Empat.

Iksan, Arfan. 2008. *Metodologi Penelitian Akuntansi Keperilakuan*. Jakarta: Graha Ilmu.

Indriantoro, Nur dan Bambang Supomo. (2002). *Metodologi Penelitian Bisnis Cetakan Kedua*. Yogyakarta:BPFE

Indira Januarti dan Ella Fitrianasar. 2008 " Analisis Rasio Keuangan dan rasio Non Keuangan yang Mempengaruhi Auditor Dalam Memberikan Opini Audit Going Concern pada Auditee (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di BEJ 2000 – 2005), Jurnal MAKSI, Vol 8 no. 1 , pp 43-58

Mulyadi. 2002. "Auditing". Edisi Pertama. Cetakan Keenam. Jakarta : Salemba Empat.

Petronela, Thio Anastasia. 2004. "Pertimbangan *Going Concern* Perusahaan dalam Pemberian Opini Audit. *Balance*. 1 Maret 2004: 46-55.

Puspitosarie, Endah. 2012. "Pengaruh Audit Fee, Kondisi Perusahaan dan Profesionalisme serta Hubungan Klien dengan Akuntan Terhadap Pendapat/Opini Akuntan Berkaitan dengan Independensi". *Jurnal Manajemen dan Akuntansi*, Volume 1, No.1, 2012. Malang, Universitas Widyagama Malang.

Ree, M James dkk. 2009. "Pengantar Akuntansi Adaptasi Indonesia". Jakarta : Salemba Empat

Sartono, Agus. 2008. *Manajemen keuangan teori, dan aplikasi*. Yogyakarta: BPFE Yogyakarta.

Setiyanti, Sri Wiranti. 2012. "Jenis-jenis Pendapat Auditor". *Jurnal Akuntansi dan Keuangan*, Volume 4, No. 2, Juni 2012.

Setyarno, Eko Budi, Januarti, Indira dan Faisal. (2006). " Pengaruh Kualitas Audit, Kondisi Keuangan Perusahaan, Opini Audit TahunSebelumnya, Pertumbuhan Perusahaan terhadap Opini Audit Going Concern." *Simposium Nasional Akuntansi 9 Padang*. 1-25.

Siswati, Yeni. 2012. "Profesionalisme Auditor Internal dan Perannya dalam Pengungkapan Temuan Audit". *Jurnal Akuntansi dan Keuangan*, Volume 1, No.3, 2012.

Srimindarti, Ceacillia. 2006. "Opini Audit dan Pergantian Auditor : Kajian Berdasarkan Resiko, Kemampuan Perusahaan dan Kinerja Auditor". *Fokus Ekonomi*, 5 (1) : 64 -75

Suara Merdeka. 26 September 2005. "Litigasi Auditor Dipengaruhi Karakteristik Auditee-auditor". Yogyakarta.

Subekti Imam dan Novi. 2004. Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Sektor Industri, Opini Audit, KAP Big5. *Jurnal Kinerja*. Vol 11. hlm. 27-39

Sugiyono. 2007. *Metode Penelitian Bisnis*. Cetakan ke-10. Bandung:Alfabeta.

Yuliansyah dan Yenny Megawati. 2007. "Pengaruh Karakteristik Perusahaan Terhadap Tingkat Keluasan Pengungkapan Laporan Keuangan pada Sektor Industri Barang Konsumsi di Bursa Efek Jakarta." *Jurnal Akuntansi dan Keuangan* Vol. 12 No.1, Januari 2007 Hal 81-90.

Zia We Tyas, "Jenis-jenis Pendapat Auditor (Opini Auditor)", 20 Desember 2011

www.bapepam.go.id

www.idx.co.id

www.wikipedia.org