

**PENGARUH KONDISI KEUANGAN PERUSAHAAN, PERUSAHAAN DAN KUALITAS
AUDITOR TERHADAP PENERIMAAN OPINI AUDIT *GOING CONCERN* PADA
PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR
DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2010-2012**



**Skripsi Oleh:
Handri Pratama
01101003072**

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

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

2014

R.25795/26356

**PENGARUH KONDISI KEUANGAN PERUSAHAAN, PERUSAHAAN DAN KUALITAS
AUDITOR TERHADAP PENERIMAAN OPINI AUDIT *GOING CONCERN* PADA
PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR
DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2010-2012**

S
657.4507

Han

P

2014

C, 141813.



Skripsi Oleh:

Handri Pratama

01101003072

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

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

2014

LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF

PENGARUH KONDISI KEUANGAN PERUSAHAAN, PERTUMBUHAN PERUSAHAAN DAN KUALITAS AUDITOR TERHADAP PENERIMAAN OPINI AUDIT *GOING CONCERN* PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2010-2012

Disusun oleh:

Nama : Handri Pratama
NIM : 01101003072
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian/Konsentrasi : Pengauditan

Disetujui untuk digunakan dalam ujian komprehensif

Tanggal Persetujuan

Dosen Pembimbing

Tanggal : 12 Mei 2014

Ketua : 

Mukhtaruddin, S.E., M.Si., Ak.

NIP 19671210 199402 1 001

Tanggal : 21 April 2014

Anggota : 

Dr. Inten Meutia, S.E., M. Acc., Ak.

NIP 19690526 199403 2 002

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

**PENGARUH KONDISI KEUANGAN PERUSAHAAN, PERUSAHAAN DAN KUALITAS
AUDITOR TERHADAP PENERIMAAN OPINI AUDIT *GOING CONCERN* PADA
PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR
DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2010-2012**

Disusun oleh :

Nama : Handri Pratama
NIM : 01101003072
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian/Konsentrasi : Pengauditan

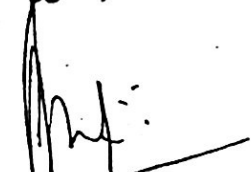
Telah diuji dalam ujian komprehensif pada tanggal 9 Juni 2014 dan telah memenuhi syarat untuk diterima.

**Panitia Ujian Komprehensif
Inderalaya, 09 Juni 2014**

Ketua,

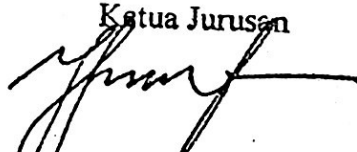
Anggota,

Anggota,



Mukhtaruddin, S.E., M.Si., Ak. CA NIP 19671210 199402 1 001
Dr. Inten Meutia, S.E., M. Acc., Ak. CA NIP 19690526 199403 2 002
Dra. Hj. Kencana Dewi, M.Sc, Ak NIP 19570708 198703 2 006

Mengetahui,
Ketua Jurusan



Ahrad Subeki, SE, MM, Ak, CA
NIP 196508161995121001

SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH

Yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Handri Pratama
NIM : 01101003072
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian : Pengauditan
Fakultas : Ekonomi

menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi saya yang berjudul : **Pengaruh Kondisi Keuangan Perusahaan, Pertumbuhan Perusahaan dan Kualitas Auditor Terhadap Penerimaan Opini Audit *Going Concern* Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2010-2012**

Pembimbing :

Ketua : Mukhtaruddin, S.E., M.Si., Ak., CA
Anggota : Dr. Inten Meutia, S.E., M.Acc., Ak.CA
Tanggal Ujian : 09 Juni 2014

adalah benar-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 kesarjanaan.

Inderalaya, 12 Juni 2014

Pembuat Pernyataan,



Handri Pratama

NIM. 01101003072

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

"I can do everything through Him who gives me strength...."

Philippians 4:13

**"Man Jadda Wajada, Man Shabara Zhafira, Man Saara Ala Darbi Washala
(Barangsiapa yang bersungguh-sungguh maka dia akan berhasil, Barangsiapa
yang bersabar akan beruntung, Barangsiapa yang berjalan di jalan-Nya ia akan
sampai ketujuan "**

Pepatah Arab

"Bermimpilah maka Tuhan akan memeluk mimpi-mimpi itu"

Andrea Hirata

"No pain, no gain"

Unknown

Kupersembahkan untuk :

- ❖ Tuhan Yesus Kristus sumber berkat dan pengharapan
- ❖ Kedua orangtuaku yang tanpa henti memberi cinta dan semangat
- ❖ Adikku tercinta
- ❖ Teman-temanku
- ❖ Almamaterku

KATA PENGANTAR

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

Penulisan skripsi ini mengambil judul **Pengaruh Kondisi Keuangan Perusahaan, Pertumbuhan Perusahaan Dan Kualitas Auditor Terhadap Penerimaan Opini Audit *Going Concern* Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2010-2012**. Penulisan skripsi ini dibagi ke dalam enam bab, terdiri dari BAB I Pendahuluan, BAB II Tinjauan Pustaka, BAB III Metodologi Penelitian, BAB IV Gambaran Umum Data Sampel, BAB V 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. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa variabel kondisi keuangan perusahaan berpengaruh secara signifikan dan negatif terhadap penerimaan opini audit *going concern*, sedangkan pertumbuhan perusahaan dan kualitas auditor berpengaruh tidak signifikan dan negatif terhadap penerimaan opini audit *going concern*.

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 *going concern*.

Penulis,

Handri Pratama

UCAPAN TERIMA KASIH

Puji syukur kepada Allah SWT atas rahmat dan karunia-Nya sehingga saya dapat menyelesaikan penelitian dan skripsi saya yang berjudul **“Pengaruh Kondisi Keuangan Perusahaan, Pertumbuhan Perusahaan Dan Kualitas Auditor Terhadap Penerimaan Opini Audit *Going Concern* Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Dibursa 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.
4. Mukhtaruddin, S.E., M.Si., Ak, CA, Sekretaris Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
5. Mukhtaruddin, S.E., M.Si., Ak., CA, selaku ketua dosen pembimbing skripsi yang telah banyak mengorbankan waktu, tenaga, dan pikiran. *I really appreciate his vast knowledge, attention to detail, skill in many areas (e.g. auditing, costing, research methodology, accounting theory, etc) and his assistance* dalam penulisan skripsi ini. Terimakasih atas saran dan bimbingan bapak dalam penyusunan skripsi ini.
6. Dr. Inten Meutia. S.E., M. Acc., Ak. selaku anggota dosen pembimbing skripsi yang telah mengorbankan waktu, tenaga, pikiran untuk membimbing serta memberikan saran dalam menyelesaikan skripsi ini.

7. H.Aspahani, S.E., MM, Ak, selaku anggota dosen pembimbing skripsi yang telah mengorbankan waktu, tenaga, pikiran untuk membimbing serta memberikan saran dalam menyelesaikan skripsi ini.
8. Emylia Yuniartie, S.E., M.Si., Ak., selaku dosen pembimbing akademik yang telah meluangkan banyak waktunya dalam memberikan nasihat rencana perkuliahan hingga saran-saran dalam penyusunan skripsi ini
9. 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.
10. 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.
11. Staf Pegawai Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
12. Kedua orang tua tercinta, *my pride, my reason why I am here*, Ong Bian Sing dan Theng Giok In. Terima kasih atas cinta, doa yang tak henti-hentinya diberikan, dukungan moral maupun material, serta pengorbanan waktu, tenaga, pikiran yang luar biasa untuk saya dapat menyelesaikan studi saya.
13. Adik-ku tersayang , Mayserli yang selalu mendoakan, menginspirasi dan memberi semangat kepada saya.
14. Keluarga besar Lim Theng yang sampai saat ini terus menginspirasi saya untuk berbuat dan berkarya lebih. Terima kasih atas semua doa dan dukungan yang telah diberikan
15. Sahabat tercinta, *my partner in crime*: Alnovira Inez Pratiwi dan Ilham Anggi Putra. *Thank a million for a time we shared, the laughter, the drama that we never getting tired of*, Babak baru kehidupan akan segera dimulai sukses buat kita bersama.
16. Sahabat-sahabatku tersayang: Erick Prasetya, Juhanda Saputra, Eugenia Jeniffer, dan Dominica Charitas. Terimakasih atas doa dan dukungan,

semoga semua mimpi-mimpi yang kita bangun bersama dapat kita gapai sepenuhnya.

17. Teman karib seperjuangan : Rezki Arnita, Meiliani Purnamasari, Dian Ratnasari, Dyah Kusuma Tantri, Novi Simarmarta, Eka Putri S, Andini Dewi Putri, Siti Fatrianisa, Maria Meilissa P., Jeanne Adelina S., Alfianto Sinulingga, dan Gogor Mustawa Zais yang membuat masa-masa perkuliahan Indralaya jadi lebih berkesan.
18. Teman-teman seperjuangan BGK 2012, terima kasih atas tawa, dukungan dan banyak pelajaran hidup yang kita jalani dalam kehidupan organisasi.
19. Teman-teman PPAN KPN Sumsel 2014 : Rezaldy Bastharian, Mutiara Ayu, Reksa Alviona, Naissaraswati, Nalom Yuni, Tety Kartika, Mustopa MT, dan Nurrohman. Terimakasih atas semua semangat, canda, dan tawa yang telah kita bagi bersama.
20. *My psychologist, Nor Shima. Thanks for the laugh and support that you gave to me to finish this undergraduate thesis*
21. Kawan-kawan ku tercinta : Ririn oktarina, Retno Sury Anjani, Usman Affandi, Andika Fodhi Sinaga, Husni Wahyudi, Asep Imam Saputra, Tendra Setiawan, Lipur Naim, Gusna Wulandari Syahputri, Romy Wanda Taruna, M. Agustian Firmando, Yosafat Mathias, dan Loraine Pramuditya.
22. Teman-teman sejawat di Jurusan Akuntansi angkatan 2010 Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.

Inderalaya, 14 Juni 2014

Handri Pratama

ABSTRAK

PENGARUH KONDISI KEUANGAN PERUSAHAAN, PERTUMBUHAN PERUSAHAAN, DAN KUALITAS AUDIT TERHADAP PENERIMAAN OPINI AUDIT *GOING CONCERN* PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2010-2012

Oleh:

Handri Pratama;

Muktharuddin, S.E. M. Si., Ak.

Dr. Inten Meutia. S.E., M. Acc., Ak.

Opini audit *going concern* yang diterima oleh suatu perusahaan menunjukkan adanya kondisi didalam perusahaan yang menimbulkan keraguan auditor akan kelangsungan hidup perusahaan. Opini audit *going concern* dapat digunakan bagi para pengguna laporan keuangan dalam mengambil keputusan investasi pada suatu perusahaan. Penelitian ini menguji pengaruh dari kondisi keuangan perusahaan, pertumbuhan perusahaan, dan kualitas auditor terhadap penerimaan opini audit *going concern*. Penelitian ini menggunakan 252 sampel perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2010-2012. Pengujian hipotesis dalam penelitian ini dilakukan dengan menggunakan analisis regresi logistic. Hasil pengujian hipotesis menunjukkan bahwa kondisi keuangan perusahaan berpengaruh terhadap penerimaan opini audit *going concern*, sedangkan pertumbuhan perusahaan serta kualitas auditor tidak berpengaruh terhadap penerimaan opini audit *going concern*. Adapun keterbatasan dalam penelitian ini yaitu penelitian ini hanya dilakukan pada perusahaan manufaktur penulis berharap pada penelitian berikutnya dapat melakukan penelitian di sektor yang berbeda untuk memperoleh konsistensi hasil penelitian

Kata kunci: opini audit *going concern*, kondisi keuangan perusahaan, pertumbuhan perusahaan, kualitas audit.

ABSTRACT

THE EFFECTS OF COMPANY'S FINANCIAL CONDITION, COMPANY'S GROWTH AND AUDIT QUALITY ON ACCEPTANCE OF GOING CONCERN AUDIT OPINION ON MANUFACTURING COMPANIES LISTED ON INDONESIA STOCK EXCHANGE (BEI) DURING 2010-2012

by :

Handri Pratama ;

Muktharuddin , S.E. M. Si . , Ak .

Dr. Inten Meutia. S.E., M. Acc., Ak.

Going concern audit opinion accepted by the company represents the presence of conditions within the auditor doubts of the company's going concern. Going concern audit opinion can be used for the users of the financial statements in making investment decisions in a company. This study examines the effect of the company's financial condition, company's growth, and audit quality on acceptance of going concern audit opinion. This research uses 252 sample of manufacturing companies listed in Indonesia Stock Exchange in 2010-2012. The hypotheses in this research investigated using logistic regression. The hypothesis testing showed that company's financial condition influence the acceptance of the going concern audit opinion , while company's growth and audit quality do not influence the acceptance of going concern audit opinion. So the limitation of this research is this research only on manufacturing company the writer hope in the next research could do a research in a different sector for showing a consistency-research result.

Keywords: going concern audit opinion, company's financial condition, company's growth, audit quality

RIWAYAT HIDUP



Nama Mahasiswa : Handri Pratama
Jenis Kelamin : Laki-Laki
Tempat/Tanggal Lahir : Palembang/30 November 1992
Agama : Katholik
Status : Belum Kawin
Alamat Rumah : Jl. Kapten Cek Syech no.17B Rt.01 Rw. 01, Palembang
Alamat Email : hndri.prtma@gmail.com

Pendidikan Formal :

Sekolah Dasar : SD Xaverius 4 Palembang
SLTP : SMP Xaverius 6 Palembang
SMU : SMA Xaverius 3 Palembang

Pendidikan Non Formal :

- Bimbel Bahasa Inggris di Lembaga Bahasa dan Pendidikan Profesional LIA Palembang.

Pengalaman Organisasi :

- *Steering Committee* Ikatan Bujang Gadis Kampus 'Duta Pendidikan dan Kebudayaan' Sumatera Selatan
- Ketua Divisi Hubungan Luar Ikatan Mahasiswa Akuntansi (IMA) 2013 Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya

Penghargaan Prestasi :

- Juara 3 Lomba Teknologi Tepat Guna oleh STT Musi 2009
- Favorit Bujang Kampus 'Duta Pendidikan dan Kebudayaan' Sumatera Selatan 2012
- Harapan 1 Lomba Cepat Tepat Akuntansi oleh IAI Palembang 2012
- Peserta National Accounting Olympiad Gajah Mada Accounting Days 2013
- Bujang Ogan Ilir 'Duta Pariwisata dan Kebudayaan Ogan Ilir' 2013
- Delegasi Indonesia di AYPVC (ASEAN Young Professional Volunteer Corps) 2013
- Finalis Duta Bahasa Sumatera Selatan 2013
- Duta Muda Indonesia di Pertukaran Pemuda Indonesia-Kanada 2014

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF	ii
HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI	iii
HALAMAN PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH	iv
HALAMAN MOTTO DAN PERSEMBAHAN	v
KATA PENGANTAR	vi
UCAPAN TERIMA KASIH	vii
ABSTRAK	x
ABSTRACT	xi
RIWAYAT HIDUP.....	xii
DAFTAR ISI	xiii
DAFTAR TABEL	xvi
DAFTAR LAMPIRAN.....	xvii

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 Opini Audit	12
2.1.3 Opini Audit <i>Going Concern</i>	15
2.1.4 Kondisi Keuangan Perusahaan	17
2.1.5 Pertumbuhan Perusahaan	18
2.1.6 Kualitas Audit	19

2.2 Kerangka Pemikiran	23
2.3 Hipotesis Penelitian	24

BAB III METODOLOGI PENELITIAN

3.1 Populasi Dan Sampel	27
3.2 Metode Pengumpulan Data	29
3.3 Variabel Penelitian dan Definisi Operasional	29
3.3.1 Identifikasi Variabel	29
3.3.2 Definisi Operasional Variabel	29
3.3.2.1 Opini Audit <i>Going Concern</i>	30
3.3.2.2 Kondisi Keuangan Perusahaan	30
3.3.2.3 Pertumbuhan Perusahaan	31
3.3.2.4 Kualitas Auditor	31
3.4 Teknik Analisis Data	32
3.4.1 Analisis Deskriptif.....	32
3.4.2 Analisis Statistik Inferensial	33
3.4.2.1 Menilai Kelayakan Model Regresi	34
3.4.2.2 Menilai Model <i>Fit</i>	35
3.4.2.3 Koefisien Determinasi	36
3.4.2.4 Estimasi Parameter dan Interpretasinya.....	36

BAB IV GAMBARAN UMUM DATA SAMPEL

4.1 Deskripsi Objek Penelitian	37
4.2 Deskripsi Data Penelitian	40
4.3 Deskripsi Variabel Penelitian	40
4.3.1 Opini Audit <i>Going Concern</i>	40
4.3.2 Kondisi Keuangan Perusahaan.....	41
4.3.3 Pertumbuhan Perusahaan	43
4.3.4 Kualitas Auditor	44

BAB V HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN

5.1 Hasil Penelitian	47
5.1.1 Statistik Deskriptif	47
5.1.2 Analisis Regresi Logistik.....	48
5.1.2.1 Menilai Kelayakan Model Regresi	49
5.1.2.2 Menilai Keseluruhan Model	49
5.1.2.3 Koefisien Determinasi (<i>Nagelkerke R Square</i>)	50
5.1.2.4 Tabel Klasifikasi	50
5.1.2.5 Uji Multikolinieritas	51
5.1.2.6 Model Regresi yang terbentuk dan pengujian hipotesis	52
5.2 Pembahasan	54
5.2.1 Pengaruh Kondisi Keuangan Perusahaan Terhadap Penerimaan Opini Audit <i>Going Concern</i>	54
5.2.2 Pengaruh Pertumbuhan Perusahaan Terhadap Penerimaan Opini Audit <i>Going Concern</i>	56
5.2.3 Pengaruh Kualitas Auditor Terhadap Penerimaan Opini Audit <i>Going Concern</i>	58

BAB VI SIMPULAN DAN SARAN

6.1 Simpulan	60
6.2 Saran	62

DAFTAR PUSTAKA	63
-----------------------------	-----------

LAMPIRAN-LAMPIRAN	67
--------------------------------	-----------

DAFTAR TABEL

Tabel 3.1 Proses Pemilihan Sampel	28
Tabel 4.1 Daftar Perusahaan Sampel	38
Tabel 5.1 Statistik Deskriptif	47
Tabel 5.2 Tabel Klasifikasi	50
Tabel 5.3 Matrikx Korelasi	51
Tabel 5.4 <i>Variables in The Equation</i>	52

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran I Data Sampel	67
Lampiran II Statistik Deskriptif.....	79
Lampiran III Hasil analisis regresi logistic	80

BAB I

PENDAHULUAN



1.1 Latar Belakang Masalah

Laporan keuangan merupakan salah satu alat penting yang digunakan oleh perusahaan untuk mengkomunikasikan kondisi keuangan suatu perusahaan. Dalam Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan (PSAK) No.1 dijelaskan bahwa tujuan utama dari pelaporan keuangan adalah menyediakan informasi yg menyangkut posisi keuangan suatu perusahaan yang bermanfaat bagi sejumlah besar pemakai dalam pengambilan keputusan ekonomi serta menunjukkan kinerja yang telah dilakukan manajemen (*stewardship*) atau pertanggungjawaban manajemen atas penggunaan sumber-sumber daya yg dipercayakan kepadanya. Menyediakan informasi yang berkualitas tinggi penting bagi suatu organisasi karena hal tersebut akan mempengaruhi investor dalam membuat keputusan investasi dimana hal ini akan memberikan pengaruh positif bagi organisasi tersebut.

Demi meningkatkan kepercayaan investor mengenai kualitas informasi dalam laporan keuangan, suatu perusahaan melakukan audit atas laporan keuangan. Audit baik yang dilaksanakan oleh audit internal perusahaan itu sendiri atau kantor akuntan publik. Suatu perusahaan yang *go public* wajib melakukan audit independen yang dilakukan oleh auditor yang berkerja pada Kantor Akuntan Publik (KAP). Dalam melakukan tugasnya auditor menyatakan pendapat atas kewajaran, dalam semua hal yang material, posisi

keuangan, hasil usaha, perubahan ekuitas, dan arus kas sesuai dengan Prinsip Akuntansi yang Berlaku Umum (PABU) di Indonesia.

Laporan auditor merupakan sarana bagi auditor dalam menyatakan pendapatnya, atau apabila dalam keadaan mengharuskan, untuk tidak menyatakan pendapatnya. Opini atau pendapat auditor dalam SPAP (IAI, 2012) ada 5, yaitu pendapat wajar tanpa pengecualian, pendapat wajar tanpa pengecualian dengan paragraf penjelas, pendapat wajar dengan pengecualian, pendapat tidak wajar, dan pernyataan tidak memberikan pendapat.

Selain memperoleh informasi mengenai kewajaran laporan keuangan, laporan auditor independen juga memberikan informasi kepada pengguna laporan keuangan mengenai kemampuan perusahaan dalam melanjutkan usahanya (*going concern*). *Going concern* disebut juga sebagai kontinuitas yang merupakan asumsi akuntansi yang memperkirakan suatu bisnis akan berlanjut dalam jangka waktu yang tidak terbatas (Syahrul, 2000). Para pengguna laporan keuangan merasa pengeluaran opini audit *going concern* ini sebagai prediksi kebangkrutan suatu perusahaan. Pengeluaran opini *going concern* ini sangat berpengaruh bagi para pemakai laporan keuangan untuk membuat keputusan yang tepat dalam berinvestasi, karena ketika seorang investor akan melakukan investasi ia perlu untuk mengetahui kondisi keuangan perusahaan, terutama yang menyangkut kelangsungan hidup perusahaan tersebut (Hany, *et. al.*, 2003).

Masalah timbul ketika banyak terjadi kesalahan opini yang dibuat oleh auditor menyangkut opini *going concern* (Mayangsari, 2003). Beberapa

masalahnya antara lain (1) Masalah *Self-fulfilling prophecy* yang menyatakan bahwa apabila auditor memberikan opini *going concern*, maka perusahaan akan menjadi cepat bangkrut karena banyak investor yang membatalkan investasinya atau kreditor yang menarik dananya (Venuti, 2007), dan (2) tidak terdapatnya prosedur penetapan status *going concern* yang terstruktur (Ho, 1994) karena hampir tidak ada suatu panduan yang jelas atau penelitian yang sudah ada yang dapat dijadikan acuan pemilihan tipe opini *going concern* yang harus dipilih (LaSalle dan Anandarajan, 1996).

Tidaklah mudah bagi auditor memberikan opini *going concern* untuk suatu perusahaan karena kondisi suatu perusahaan dipengaruhi oleh faktor-faktor dimana perusahaan tersebut beroperasi baik faktor dari dalam maupun luar perusahaan. Dalam penelitian ini peneliti membedakan faktor itu menjadi kondisi keuangan perusahaan, pertumbuhan perusahaan, dan kualitas auditor.

Ross *et al.* (1999) mengungkapkan bahwa indikasi kebangkrutan dapat dilihat dari apakah perusahaan mengalami kesulitan keuangan (*financial distress*), yaitu suatu kondisi dimana arus kas operasi perusahaan mengalami mencukupi untuk memenuhi semua kewajiban lancarnya. Kesulitan keuangan perusahaan akan mengakibatkan perusahaan mengalami arus kas negatif, rasio keuangan yang buruk dan tidak dapat bayar dalam perjanjian hutang. Pada akhirnya, kesulitan keuangan ini akan mengarah kepada kebangkrutan sehingga status *going concern* perusahaan dipertanyakan. Pada perusahaan yang tingkat kesehatannya sakit banyak ditemukan masalah *going concern*. Menurut Santosa dan Wedari (2007) menyatakan bahwa semakin kondisi

perusahaan terganggu atau memburuk maka akan semakin besar kemungkinan perusahaan menerima opini audit *going concern*. Sebaliknya pada perusahaan yang tidak pernah mengalami kesulitan keuangan auditor tidak pernah mengeluarkan opini audit *going concern*.

Kondisi keuangan perusahaan menggambarkan tingkat kesehatan perusahaan sesungguhnya. (Ramadhany, 2004). Mckeown *et al* (1991) dalam Santosa dan Wedari (2007) menyatakan bahwa semakin kondisi perusahaan terganggu atau memburuk maka semakin besar kemungkinan perusahaan menerima opini audit *going concern*. Hal ini konsisten dengan bukti empiris yang menyatakan bahwa semakin besar profitabilitas perusahaan menerima opini audit *going concern* (Ramadhany, 2004, Praptiorini dan Januarti, 2007) Dan sebaliknya pada perusahaan yang kondisi keuangannya baik, maka kemungkinan untuk menerima opini audit *going concern* akan semakin kecil.

Pertumbuhan perusahaan dapat dilihat dari seberapa baik perusahaan mempertahankan posisi ekonominya dalam industri maupun kegiatan ekonomi secara keseluruhan (Setyarno *et. al.*, 2006). Perusahaan yang mempunyai pertumbuhan yang baik cenderung akan menghasilkan laba sehingga potensi untuk mendapat opini wajar dari auditor semakin besar. Perusahaan dengan pertumbuhan yang negatif mengindikasikan kecenderungan yang lebih besar kearah kebangrutan (Sentosa dan Widari, 2007).

Kualitas auditor didasarkan pada kepercayaan pemakai jasa auditor. Reputasi auditor sering dijadikan ukuran sebagai kualitas auditor, namun demikian dalam penelitian kompetensi dan independensi masih jarang

digunakan untuk melihat seberapa kualitas auditor secara actual (Ruiz Barbadillo et. al. (2009)). Mutchler dan Mckeown (1997) menemukan bukti bahwa auditor *big 6* cenderung memberikan opini *going concern* pada perusahaan yang mengalami financial distress dibandingkan auditor *non big 6*. Semakin besar skala auditor maka semakin besar kemungkinan menerbitkan opini audit *going concern*.

Penulis memilih perusahaan-perusahaan dari industri manufaktur sebagai objek penelitian karena perusahaan menurut data Bursa Efek Indonesia 2011 sebanyak 129 perusahaan terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Sedangkan jumlah seluruh jenis perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2011 berjumlah 451 perusahaan. Hal tersebut berarti bahwa sekitar 29,04% perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia adalah perusahaan manufaktur. Perusahaan manufaktur juga merupakan salah satu penyedia kebutuhan primer dan sekunder bagi masyarakat sehingga turut memiliki peran penting dalam perekonomian. Perusahaan manufaktur cenderung memiliki operasi yang lebih kompleks dibandingkan dengan perusahaan-perusahaan dalam industri lainnya.

Berdasarkan latar belakang tersebut peneliti termotivasi melakukan penelitian kembali mengenai faktor-faktor yang mempengaruhi opini audit *going concern* yaitu kondisi keuangan perusahaan, pertumbuhan perusahaan, dan kualitas auditor. Penelitian ini merupakan replikasi dari penelitian yang dilakukan oleh Yuniar (2010) yang meneliti faktor perusahaan yang mempengaruhi penerimaan opini audit *going concern*. Perbedaan penelitian

ini dengan penelitian Yuniar (2010) adalah pada Yuniar (2010) pertumbuhan perusahaan diukur dengan menggunakan *Tobin's Q* sedangkan dalam penelitian ini pertumbuhan perusahaan diukur dengan proksi pertumbuhan penjualan. Selain itu penelitian ini dimulai dari tahun 2010-2012 dengan alasan bahwa perusahaan-perusahaan yang telah *go public* mengalami pertumbuhan sejak adanya krisis ekonomi tahun 2008. Penelitian ini juga menambahkan variabel kondisi keuangan perusahaan dan pertumbuhan perusahaan yang diprediksi dapat memberikan pengaruh pada penerimaan opini audit *going concern*.

1.2 Rumusan Masalah

Berdasarkan uraian latar belakang masalah diatas, maka dapat dirumuskan masalah penelitian sebagai berikut:

1. Bagaimana kondisi keuangan perusahaan berpengaruh dalam penerimaan opini audit *going concern* perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia selama periode 2010-2012?
2. Bagaimana pertumbuhan perusahaan berpengaruh dalam penerimaan opini audit *going concern* perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia selama periode 2010-2012?
3. Bagaimana kualitas auditor berpengaruh dalam penerimaan opini audit *going concern* perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia selama periode 2010-2012?

1.3 Tujuan Penelitian

Berdasarkan latar belakang dan rumusan masalah yang telah disampaikan diatas, maka tujuan dari penelitian ini adalah untuk memberikan bukti empiris pengaruh kondisi keuangan perusahaan, pertumbuhan perusahaan, dan kualitas auditor dalam penerimaan opini audit *going concern* perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia selama periode 2010-2012.

1.4 Manfaat Penelitian

Berdasarkan tujuan penelitian diatas, maka penelitian ini diharapkan dapat memberikan manfaat sebagai berikut ini.

1. Manfaat teoritis
 - a. Bagi mahasiswa, penelitian ini diharapkan dapat memberikan sumbangan pengetahuan dalam pengembangan ilmu, khususnya ilmu akuntansi tentang pengauditan
 - b. Bagi para peneliti, hasil penelitian ini juga dapat digunakan bagi peneliti untuk dijadikan bahan rujukan penelitian selanjutnya.
2. Manfaat praktis
 - a. Bagi para auditor, penelitian ini diharapkan dapat digunakan oleh auditor untuk mengidentifikasi faktor-faktor yang mempengaruhi pemberian 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

Adapun sistematika pembahasan dalam penulisan skripsi ini akan disajikan kedalam enam bab, yaitu:

BAB I

PENDAHULUAN

Dalam bab ini penulis akan menjelaskan apa yang melandasi penulis untuk melakukan penelitian ini, yang terdiri dari latar belakang, perumusan masalah, tujuan dan manfaat penelitian serta sistematika skripsi.

BAB II

TINJAUAN PUSTAKA

Dalam bab ini berisikan landasan teori sebagai landasan pembahasan permasalahan penelitian ini yang menguraikan pengertian tentang opini *audit going concern*, faktor-faktor yang mempengaruhi penerimaan opini audit *going concern*, penelitian-penelitian terdahulu yang mendukung dan menjadi dasar dilakukannya penelitian ini, kerangka pemikiran, dan hipotesisi dalam penelitian ini.

BAB III

METODOLOGI PENELITIAN

Dalam bab ini akan diuraikan mengenai populasi dan sampel dalam penelitian, teknik pengambilan sampel, jenis dan sumber data, metode pengumpulan data, definisi operasional dan pengukuran variabel dan metode analisis data.

BAB IV

GAMBARAN UMUM DAN DATA SAMPEL

Dalam bab ini akan dibahas gambaran umum data yang dijadikan sampel dan pendeskripsian data sampel penelitian

BAB V

HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN

Dalam bab ini akan dibahas deskripsi objek penelitian, analisis data, dan pembahasan.

BAB VI

KESIMPULAN DAN SARAN

Dalam bab ini penulis mencoba memberi kesimpulan dari seluruh bahasan penulisan, keterbatasan, dan juga saran yang mungkin dapat diajukan dan dilaksanakan untuk penelitian selanjutnya.

DAFTAR PUSTAKA

- Altman, Edward I. and Thomas P. McGough. 1974. Evaluation of an Company as a Going Concern – A Model Developed to Predict Bankruptcy may Help the Auditor Judge a Company's Ability to Continue Operations. *The Journal of Accountancy*, Vol. 138, Issue 6, 50-57.
- Arens, A.A. dan Loebecke, J.K. 2001. *Auditing: Pendekatan Terpadu*. Buku Satu. Edisi Bahasa Indonesia. Terjemahan Amir Abadi Jusuf. Salemba Empat, Jakarta
- Craswell, Allen T., Jere R. Francis, and Stephen L. Taylor. 1995. Auditor Brand Name Reputations and Industry Specialization. *Journal of Accounting and Economics*. Vol. 20: 297-322.
- DeAngelo, L.E.1981. " Auditor Size and audit quality". *Journal of Accounting and Economics*, 3(3):183-199.
- Deis, D.R. dan Groux, G.A., Determinants of Audit Quality in The Public Sector, *The Accounting Review*. Juli. p. 462-479, 1992.
- Eisenhardt, K. M. 1998. Agency Theory: An Assessment and Review. *Academy of Management Review*. Vol. 14, No. 1: 57-74.
- Fanny, Margareta, dan Saputra S., 2005. Opini Audit Going concern: Kajian berdasarkan Model Prediksi Kebangkrutan, Pertumbuhan Perusahaan, dan Reputasi Kantor Akuntan Publik (Studi Pada Emiten BursaEfek Jakarta). Simposium Nasional Akuntansi VIII. 966-978.
- Ghozali, Imam. 2007. *Aplikasi Analisis Multivariade Dengan Program SPSS*. Semarang : Badan Penerbit Universitas Dipenogoro.
- Gujarati, D. 2003. *Basic Econometrics*, McGraw Hill, New York.
- Hany, Clearly dan Mukhlisin. (2003). "Going Concern dan Opini Audit: Suatu Studi Pada Perusahaan Perbankan di BEJ." *Simposium Nasional Akuntansi VI*. 1221-1233.
- Halim, Abdul. 2008. *Auditing (Dasar-dasar Audit Laporan Keuangan)* Jilid 1. Edisi Keempat. Yogyakarta: UPP STIM YKPN.
- Ikatan Akuntan Indonesia, 2012. *Standar Akuntansi Keuangan*, 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
- Jama'an, 2008. Pengaruh Mekanisme Corporate Governance, dan Kualitas Kantor Akuntan Publik Terhadap Integritas Informasi Laporan Keuangan (Studi Kasus Perusahaan Publik yang Listing di BEJ). Semarang. Tesis. Universitas Diponegoro
- Jensen, Michael C. And William H. Meckling. (October, 1976). Theory of the Firm: Managerial Behavior, Agency Cost and Ownership Structure. *Journal of Financial Economics*. Vol. 3, Issue 4, 305-360.
- Joanna, L. Ho. 1994. "The Effect of Experience on Consensus of Going-Concern Judgments". *Behavioral Research in Accounting* Vol 6: 160-172.
- Kallapur, S dan M.A Trombley. 2001. The Investment Opportunity Set : Determinant, Consequences, and Measurement. *Managerial Finance*, Vol. 27, No. 3, Page: 3-15.
- Koh,H.C., dan Killough,L.N. 1990. "The use of multiple discriminant analysis in the assessment of the going-concern status of an audit client". *Journal of Business Finance and Accounting*. 17(2): 179-192
- LaSalle, Randal E., and Asokan Anandarajan. 1996. Auditor View on the Type of Audit Report Issued to Entities with *Going concern* Uncertainties. *Accounting Horizons*. Vol. 10, No. 2: 51-72.
- Leonard, Mary Jane, Perualz Alam, dan David Booth. 1998. "An Analysis of Fuzzy Clustering and a Hybrid Model for Auditor's Going concern."
- McKeown, J., J. Mutchler, and W. Hopwood. 1991. Towards an explanation of auditor failure to modify the audit opinions of bankrupt companies". *Auditing : A Journal of Practice & Theory*, 10 (Spring): 1-14
- Mulyadi. 2002. *Auditing*. Edisi Keenam. Jakarta: Salemba Empat.
- Mutchler, J. F., W. Hopwood, and J. C. Mc Keown. (1997). "The Influence of Contrary Information and Migitaging Factors on Audit Report Decisions on Bankrupt Companies." *Journal of Accountinng Reseach*. Autumn.
- _____. 1985. A Multivariate Analysis of the Auditor's *Going concern* Decision. *Journal of Accounting Research*. Vol. 23, No.2: 668-682.

- Palmrose, V.Z. 1988. "An Analysis of Auditor Litigation and Audit Service Quality". *The Accounting Review* (April): 288-301
- Praptitorini, Januarti. 2007. "Analisis pengaruh kualitas audit, debt default, dan opinion shopping terhadap penerimaan opini going concern". *Simposium Nasional Akuntansi X*. Makasar.
- Ramadhany, Alexander. 2004. "Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Penerimaan Opini Going concern Pada Perusahaan Manufaktur Yang Mengalami Financial Distress Di Bursa Efek Jakarta". Tesis Program Magister Akuntansi Universitas Diponegoro. Semarang.
- Rahayu, Puji. 2007. *Assessing Going concern Opinion: A Study Based on Financial and Non Financial Information. Makalah Disampaikan dalam Simposium Nasional Akuntansi X*. Makassar.
- Ruiz-Barbadillo, E., N. Gomez-Aguilar, dan N. Carrera. 2009. "Does Mandatory Audit Firm Rotation Enhance Auditor Independence? Evidence from Spain". *Auditing: A Journal of Practice & Theory*, Vol. 28 (1): 113-135.
- Ross, Stephen A., Randolph W. Westerfield, and Jeffrey Jaffe. 1999. "Corporate Finance", 5th edition, Irwin Mc. Graw-Hills.
- Sawir, Agnes. 2005. *Analisis Kinerja Keuangan dan Perencanaan Keuangan Perusahaan*. Jakarta : PT Gramedia Pustaka Utama
- Petronela, Thio Anastasia. 2004. "Pertimbangan *Going Concern* Perusahaan dalam Pemberian Opini Audit. *Balance*. 1 Maret 2004: 46-55.
- Santosa, Arga Fajar, dan Linda Kusumaning Wedari. 2007. "Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Kecendrungan Opini Audit *Going Concern*", *Jurnal Ilmiah Akuntansi* Volume 11 No 2, Desember 2007:141-158, Semarang.
- Sartono, Agus. 2008. *Manajemen keuangan teori, dan aplikasi*. Yogyakarta: BPFE Yogyakarta.
- Setyarno, Eko Budi, Indira Januarti, dan Faisal. 2006. *Pengaruh Kualitas Audit, Kondisi Keuangan Perusahaan, Opini Audit Tahun Sebelumnya, Pertumbuhan Perusahaan terhadap Opini Audit Going Concern. Makalah Disampaikan dalam Simposium Nasional Akuntansi LX*. Padang.
- Sugiyono. 2007. *Metode Penelitian Bisnis*. Cetakan ke-10. Bandung:Alfabeta.
- Suharli, M., dan Oktorina, M. 2005. *Memprediksi Tingkat Pengembalian Investasi pada Equity Securities Melalui Rasio Profitabilitas, Likuiditas, dan*

Hutang pada Perusahaan Publik di Jakarta. *Simposium Nasional Akuntansi* 8. Solo.

Venuti, Elizabeth K.2007.” The Going Concern Assumption Revisited : Assessing a Company’s Future Viability”. The CPA Journal Online.

Yuniar. 2010. “Analisis Pengaruh Ukuran KAP, Kondisi Keuangan Perusahaan, Opini Audit Tahun Sebelumnya, Pertumbuhan Perusahaan dan Ukuran Perusahaan Terhadap Opini Audit *Going Concern*: Studi kasus pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI 2003-2008”. Tesis Universitas Sebelas Maret. Surakarta.

Weston, J. Fred dan Copeland, Thomas E., 1992, *Managerial Finance*, Ninth Edition, The Dryden Press.