

PENGARUH KUALITAS AUDIT, *DEBT DEFAULT*,  
DAN *OPINION SHOPPING* TERHADAP  
PENERIMAAN OPINI AUDIT  
*GOING CONCERN*



OLEH:  
MELANI GUNAWAN  
3203009132

JURUSAN AKUNTANSI  
FAKULTAS BISNIS  
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA  
SURABAYA  
2013

PENGARUH KUALITAS AUDIT, *DEBT DEFAULT*,  
DAN *OPINION SHOPPING* TERHADAP  
PENERIMAAN OPINI AUDIT  
*GOING CONCERN*

SKRIPSI  
DIAJUKAN KEPADA  
FAKULTAS BISNIS  
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA SURABAYA  
Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan  
Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi  
Jurusan Akuntansi

OLEH:  
MELANI GUNAWAN  
3203009132

JURUSAN AKUNTANSI  
FAKULTAS BISNIS  
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA  
SURABAYA  
2013

## PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH dan PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH

Demi perkembangan ilmu pengetahuan, saya sebagai mahasiswa UNIKA Widya Mandala Surabaya:

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Melani Gunawan

NRP : 3203009132

Judul Skripsi : Pengaruh Kualitas Audit, *Debt default*, dan *Opinion Shopping* terhadap Penerimaan Opini Audit *Going Concern*.

Menyatakan bahwa tugas akhir skripsi ini adalah ASLI karya tulis saya. Apabila terbukti karya ini merupakan *plagiarism*, saya bersedia menerima sanksi yang akan diberikan oleh Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Saya menyetujui pula bahwa karya tulis ini dipublikasikan/ditampilkan di internet atau media lain (*digital library* Perpustakaan Unika Widya Mandala Surabaya) untuk kepentingan akademik sebatas sesuai Undang-undang Hak Cipta.

Demikian pernyataan keaslian dan persetujuan publikasi karya ilmiah ini saya buat dengan sebenarnya.

Surabaya,

Yang menyatakan,



# HALAMAN PERSETUJUAN

SKRIPSI

PENGARUH KUALITAS AUDIT, *DEBT DEFAULT*,  
DAN *OPINION SHOPPING* TERHADAP  
PENERIMAAN OPINI AUDIT  
*GOING CONCERN*

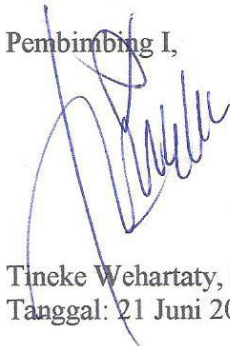
Oleh:

MELANI GUNAWAN

3203009132

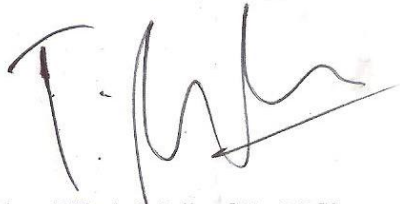
Telah Disetujui dan Diterima dengan Baik  
Untuk Diajukan Kepada Tim Penguji

Pembimbing I,



Tineke Wehartaty, SE., MM.  
Tanggal: 21 Juni 2013

Pembimbing II,



Teodora Winda Mulia, SE., M.Si  
Tanggal: 20 Juni 2013

## HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi yang ditulis oleh: Melani Gunawan

NRP 3203009132

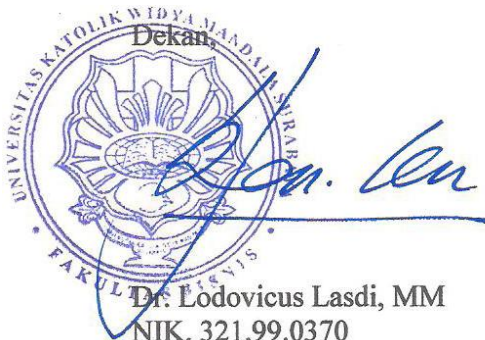
Telah diuji pada tanggal 27 Juli 2013 dan dinyatakan lulus oleh Tim  
Penguji

Ketua Tim Penguji:



Drs. Toto Warsoko Pikir, M.Si., Ak.

Mengetahui:



Dekan  
Dr. Lodovicus Lasdi, MM  
NIK. 321.99.0370

Ketua Jurusan,



Ariston Oki E., SE., MA., BAP., Ak.  
NIK. 321.03.0566

## KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas segala rahmat dan penyertaan-Nya sehingga tugas akhir skripsi ini dapat terselesaikan dengan tepat waktu. Penulisan skripsi ini sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi dari Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Penyusunan skripsi ini sekiranya tidak lepas dari bantuan dan dorongan, serta dukungan berbagai pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis ingin mengucapkan rasa terima kasih yang sebesar - besarnya kepada:

1. Bapak Dr. Lodovicus Lasdi, MM. selaku Dekan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
2. Bapak Ariston Oki E., SE., MA., BAP., Ak. selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
3. Ibu Tineke Wehartaty, SE., MM selaku Dosen Pembimbing Pertama yang telah membimbing, dukungan dan memberikan koreksi serta saran - saran yang berharga dalam penulisan skripsi ini.
4. Ibu Teodora Winda Mulia, SE., M.Si selaku Dosen Pembimbing Kedua yang telah membimbing, dukungan dan memberikan koreksi serta saran – saran yang berharga dalam penulisan skripsi ini.

5. Segenap dosen dan staf tata usaha di lingkungan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya yang telah memberikan bekal ilmu kepada penulis selama menempuh pendidikan.
6. Papa, Mama, Kakak Ferry, Eddy, dan segenap keluarga yang selalu memberikan dukungan, doa, semangat, bantuan mulai awal dari akhir penulisan skripsi ini.
7. Teman-teman seperjuangan yang selalu memberikan bantuan, semangat, saran, jalan keluar selama penulisan skripsi terutama untuk Sianne, Selvi, Ayli, Melinda, Gisela, Anita, Floretta, Silvi, Eny, Vivi, Ester, Mellisa, Vanie, Cynthia dan semua pihak yang terkait.
8. Semua pihak yang tidak bisa saya sebutkan satu per satu, terima kasih banyak atas segala doa, dukungan, semangat, perhatian, bantuan baik secara materil maupun formil.

Saya menyadari akan adanya keterbatasan dan kekurangan dalam skripsi ini, oleh karena itu segala kritik dan saran akan penulis terima dengan lapang dada. Dengan segala kerendahan hati, penulis berharap skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi para pembacanya.

Surabaya, 25 Juni 2013

Penulis

## DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL .....	i
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH ....	ii
HALAMAN PERSETUJUAN .....	iii
HALAMAN PENGESAHAN .....	iv
KATA PENGANTAR .....	v
DAFTAR ISI.....	vii
DAFTAR TABEL .....	ix
DAFTAR GAMBAR.....	x
DAFTAR LAMPIRAN.....	xi
ABSTRAK .....	xii
<i>ABSTRACT</i> .....	xiii
BAB 1. PENDAHULUAN .....	1
1.1. Latar Belakang Masalah .....	1
1.2. Perumusan Masalah .....	6
1.3. Tujuan Penelitian .....	6
1.4. Manfaat Penelitian .....	6
1.5. Sistematika Penulisan.....	7
BAB 2. TINJAUAN PUSTAKA.....	8
2.1. Penelitian Terdahulu.....	8
2.2. Landasan Teori.....	10
2.3. Pengembangan Hipotesis .....	25
2.4. Model Analisis .....	28
BAB 3. METODE PENELITIAN .....	29



3.1. Desain Penelitian.....	29
3.2. Identifikasi Variabel Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel .....	29
3.3. Jenis dan Sumber Data.....	33
3.4. Alat dan Metode Pengumpulan Data.....	33
3.5. Populasi, Sampel, dan Teknik Pengambilan Sampel .....	33
3.6. Teknik Analisis Data .....	34
BAB 4. ANALISIS DAN PEMBAHASAN .....	38
4.1. Karakteristik Obyek Penelitian .....	38
4.2. Deskripsi Data .....	39
4.3. Analisis Data .....	48
4.4. Pembahasan .....	55
BAB 5. SIMPULAN, KETERBATASAN, DAN SARAN.. .	62
5.1. Simpulan .....	62
5.2. Keterbatasan .....	64
5.3. Saran .....	64
DAFTAR PUSTAKA .....	65
LAMPIRAN	

## DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1. Persamaan dan Perbedaan .....	9
Tabel 4.1. Hasil Seleksi Berdasarkan Sampel .....	38
Tabel 4.2. Kategori Perusahaan Berdasarkan Opini Audit ... .	39
Tabel 4.3. Statistik Deskriptif Variabel GC, ADRT, DEF, OS dan PO .....	40
Tabel 4.4. Persentase Penerimaan Opini Audit .....	41
Tabel 4.5. Statistik Deskriptif Variabel Z dan ALAG .....	45
Tabel 4.6. <i>Hosmer and Lemeshow Test</i> .....	49
Tabel 4.7. Nilai <i>-2 Log Likelihood</i> .....	50
Tabel 4.8. <i>Nagelkerke R Square</i> .....	51
Tabel 4.9. Estimasi Regresi Logistik .....	52
Tabel 4.10. Ringkasan Pengujian Hipotesis .....	55

## DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1. Pertimbangan Audit .....	18
Gambar 2.2. Model Analisis .....	28

## **DAFTAR LAMPIRAN**

Lampiran 1. Data Penelitian

Lampiran 2. Analisis Statistik Deskriptif

Lampiran 3. Analisis Regresi Logistik

## ABSTRAK

Perusahaan memiliki tujuan yaitu keberlanjutan usaha untuk jangka panjang, keberlanjutan usaha entitas bisnis dipengaruhi oleh kendala internal dan eksternal. Permasalahan eksternal dan internal tersebut dapat dijadikan indikator dalam menentukan apakah asumsi *going concern* (GC) masih berlaku atau tidak, dengan kata lain, apakah terdapat keraguan atas kemampuan perusahaan dalam mempertahankan keberlanjutan usahanya. Opini audit GC merupakan opini audit modifikasi yang dalam pertimbangan auditor terdapat ketidakmampuan atau ketidakpastian signifikan atas kelangsungan hidup perusahaan dalam menjalankan operasinya.

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis dan memperoleh bukti empiris mengenai pengaruh kualitas audit, *debt default*, dan *opinion shopping* terhadap penerimaan opini audit *going concern*. Selain tiga variabel diatas, penelitian ini juga menambahkan variabel kontrol seperti kondisi keuangan, audit *lag*, dan opini audit tahun sebelumnya.

Obyek penelitian dalam penelitian ini adalah 120 perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) pada tahun 2008 - 2011. Data dikumpulkan dengan menggunakan metode *purposive sampling*. Sumber data diperoleh dari laporan keuangan auditan dan laporan opini audit. Alat analisis dalam penelitian ini menggunakan regresi logistik.

Dari hasil penelitian ini menunjukkan bahwa kualitas audit dan kondisi keuangan tidak berpengaruh signifikan terhadap penerimaan opini audit *going concern*. Sedangkan *debt default*, *opinion shopping*, audit *lag* dan opini audit tahun sebelumnya berpengaruh signifikan terhadap penerimaan opini audit *going concern*.

Kata kunci : Opini Audit *Going Concern*, Kualitas Audit, *Debt Default*, *Opinion Shopping*.

## **ABSTRACT**

*The company has a goal of long-term business sustainability, business sustainability business entities affected by internal and external constraints. External and internal problems can be used as an indicator in determining whether the going concern assumption (GC) is still valid or not, in other words, whether there are doubts over the company's ability to maintain its business continuity. GC audit opinion is modified audit opinion that the auditor's judgment there is an inability or significant uncertainty over the viability of the company in the course of operation.*

*This study aims to analyze and obtain empirical evidence about the effect of audit quality, debt default, and opinion shopping to going concern audit opinion. In addition to the above three variables, this study also adds control variables such as financial conditions, audit lag, and the previous year's audit opinion.*

*The research object in this study were 120 companies listed on the Indonesia Stock Exchange (BEI) in the year 2008-2011. Data was collected using purposive sampling method. Sources of data derived from the audited financial statements and audit opinion report. Analytical tool in this study using logistic regression.*

*From the results of this study indicate that the quality of the audit and financial condition did not significantly influence the going-concern audit opinion. While debt default, Opinion shopping, audit lag and the previous year's audit opinion significantly influence the going-concern audit opinion*

**Keywords:** *Going Concern Audit Opinion, Audit Quality, Debt Default, Opinion Shopping.*