



**PENGARUH AUDIT SEBELUMNYA, KUALITAS AUDIT DAN PERTUMBUHAN  
PERUSAHAAN TERHADAP OPINI AUDIT GOING CONCERN  
(Studi pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar Pada Bursa Efek Indonesia)**

**SKRIPSI**

**Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi  
Pada Fakultas Ekonomi Universitas Jember**

**Oleh :**

**Bagus Dwi Djatmiko**

**NIM 040810391123**

**JURUSAN AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI  
UNIVERSITAS JEMBER**

**2010**

## JUDUL SKRIPSI

### PENGARUH AUDIT SEBELUMNYA, KUALITAS AUDIT DAN PERTUMBUHAN PERUSAHAAN TERHADAP OPINI AUDIT GOING CONCERN

(Studi pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar Pada Bursa Efek  
Indonesia)

Yang dipersiapkan dan disusun oleh :

Nama Mahasiswa : **Bagus Dwi Djatmiko**  
NIM : **040810391123**  
Jurusan : **S1 Akuntansi**

Telah dipertahankan di depan tim penguji pada tanggal :

7 JUNI 2010

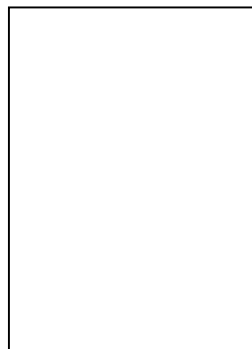
dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima sebagai kelengkapan memperoleh gelar Sarjana dalam Ilmu Ekonomi pada Fakultas Ekonomi Universitas Jember.

#### Susunan Tim Penguji

Ketua : Novi Wulandari, SE, M.Acc & Fin, Ak ( ..... )  
NIP. 19801127 200501 2003

Sekretaris : Drs. Wasito, M.Si, Ak ( ..... )  
NIP. 19600103 199103 1 001

Anggota : Drs. Sudarno, M.Si, Ak ( ..... )  
NIP. 19601225 198902 1001



Mengetahui/ Menyetujui  
Universitas Jember  
Fakultas Ekonomi  
Dekan,

Prof. Dr. H. Mohammad Saleh, M.Sc  
NIP. 19560831 198403 1 002

## **PERNYATAAN**

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Bagus Dwi Djatmiko  
NIM : 040810391123  
Jurusan : Akuntansi - Sore  
Fakultas : Ekonomi  
Judul Skripsi : Pengaruh Audit Sebelumnya, Kualitas Audit, dan  
Pertumbuhan Perusahaan terhadap Opini Audit  
Going Concern

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi yang telah saya buat adalah benar-benar hasil karya sendiri, kecuali jika dalam pengutipan instansi disebutkan sumbernya dan belum pernah diajukan pada institusi manapun, serta bukan karya jiplakan. Saya bertanggung jawab atas keabsahan dan kebenaran isinya sesuai dengan sikap ilmiah yang harus dijunjung tinggi.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya, tanpa adanya tekanan dan paksaan dari pihak manapun serta bersedia mendapat sanksi akademik jika ternyata di kemudian hari pernyataan ini tidak benar.

Jember, 07 Juni 2010

Yang menyatakan,

Bagus Dwi Djatmiko  
NIM. 040810391123

## TANDA PERSETUJUAN

Judul skripsi : Pengaruh Audit Sebelumnya, Kualitas Audit, dan  
Pertumbuhan Perusahaan terhadap Opini Audit Going  
Concern (Studi Pada Perusahaan Manufaktur yang  
Terdaftar Pada Bursa Efek Indonesia)

Nama Mahasiswa : Bagus Dwi Djatmiko

N I M : 040810391123

Jurusan : S-1 Akuntansi Sore

Tanggal Persetujuan : 23 Februari 2010

Pembimbing I

Pembimbing II

Drs. Wasito, M.Si., Ak  
NIP. 19600103 199103 1 001

Drs. Sudarno, M.Si., Ak  
NIP. 196012251989021001

Ketua Program Studi  
Akuntansi

Dr. Alwan Sri Kustono, SE, M. Si, Ak  
NIP. 19720416 200112 1 001

## **PERSEMBAHAN**

*Kupersembahkan sebuah karya kecil dalam hidupku kepada:*

*Allah SWT*

*Yang Telah melimpahkan Karunia, Ridho, Rahmat dan Hidayah-Nya serta semua kemudahan yang diberikan padaku hingga saat ini.*

*Alm. Ayahanda dan Ibunda Tercinta*

*Yang Tak Pernah Lelah Membimbingku,*

*Kasih Sayang, Cinta, dan doa yang tak pernah putus dalam setiap jejak langkahku.*

*Kakak dan adikku tersayang,*

*dan seseorang yang akan menjadi pendampingku, dan tak lupa almamaterku yang aku banggakan.*

## MOTTO

*Tidak ada jalan pintas menuju kesuksesan. Kesuksesan akan datang pada mereka yang berusaha mendapatkannya bukan pada mereka yang hanya mengharapkannya. Jangan pernah putus asa karena yang mudah putus asa tidak pernah sukses dan orang sukses tidak pernah putus asa.*

*(Abu Al-Ghifari)*

*Waktu adalah barang yang paling berharga untuk kamu jaga. Menurutku ia adalah sesuatu yang paling mudah hilang padamu*

*( Yahya Bin Hurairah )*

*Hidup adalah perjuangan, jadikanlah hidupmu berarti jangan kau sia-siakan, berusahalah, berdoalah maka sesungguhnya hidupmu ada di tanganmu.*

*(Bagus Dwi Djatmiko)*

## ABSTRAK

Dalam mengungkapkan masalah *going concern*, auditor dapat melihat dari berbagai aspek. Tidak ada pedoman yang terstruktur mengenai dasar penilaian masalah *going concern* ini. Salah satu aspek yang dapat digunakan oleh auditor sebagai dasar pertimbangan adalah kondisi keuangan perusahaan yang dapat dilihat dari berbagai macam rasio keuangan. Opini audit *going concern* ini sangat penting bagi para pengguna laporan keuangan. Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui: (1) Pengaruh opini audit tahun sebelumnya terhadap pemberian opini audit *going concern*, (2) Pengaruh kualitas audit terhadap pemberian opini audit *going concern*, (3) Pengaruh pertumbuhan perusahaan terhadap pemberian opini audit *going concern*.

Penelitian ini merupakan penelitian korelasional yang bertujuan untuk menentukan ada atau tidaknya hubungan antara variabel dependen dan variabel independen. Data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data sekunder. Populasi yang digunakan dalam penelitian ini adalah perusahaan-perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI. Kelompok perusahaan manufaktur dipilih karena sebagian besar perusahaan di BEI termasuk dalam jenis ini. Analisis yang digunakan adalah logistik (*logistic regression*), statistik deskriptif, uji multikolonieritas. Hasil penelitian menunjukkan bahwa: (1) adanya pengaruh antara opini audit sebelumnya terhadap pemberian opini audit *going concern*. (2) tidak adanya pengaruh antara model kualitas audit yang diproksikan dengan *Reputasi Auditor* terhadap pemberian opini audit *going concern*. Ada beberapa perusahaan yang secara keuangan mengalami kesulitan, namun tidak menerima opini audit *going concern*. (3) tidak adanya hubungan antara pertumbuhan perusahaan yang diproksikan dengan pertumbuhan penjualan terhadap pemberian opini audit *going concern*.

## **ABSTRACT**

For stating problem about Going Concern, auditor may have some problem about Going Concern, auditor may have some perspective aspect. There's no structural guidance for this basic estimation problem of Going Concern. One of aspect that the auditor can use as basic consideration is cash flow condition of the company from found ratio. This going Concern audit opinion very important for monetary workers. This research's aim to find. (1) influence of a year before audit opinion to audit going concern, (2) influence of audit quality to audit Going Concern, (3) influence of company's growth to audit Going Concern.

This is a correlative research to find the relation between dependent variable and independent variable. This research use secondary data population from manufactory organization which listed in Indonesia Stock Exchange. Analysis that's used in this research : logistic (log. Regression) descriptive statistic, multicollinearity test. The research's results : (1) there's influences between year before audit opinion to Going Concern audit opinion, (2) there's no influences between proction audit quality model to Going Concern audit opinion . there's some company which has monetary difficulties but do not receive Going Concern (3) there's no relation between proction organization growth and trade growth to Going Concern audit.



## KATA PENGANTAR

### *Bismillahirrohmanirrohim.*

Segala puji bagi Allah SWT, Tuhan seluruh alam atas rahmat dan hidayah serta karunia- Nya sehingga skripsi yang berjudul **“Pengaruh Opini Audit Tahun Sebelumnya, Kualitas Audit dan Pertumbuhan Perusahaan Terhadap Opini Audit Going Concern (Studi Pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar pada Bursa Efek Indonesia) “** dapat diselesaikan. Shalawat serta salam semoga senantiasa tercurah kepada pembimbing umat, Rasulullah Muhammad SAW, bagi sanak keluarganya, para sahabatnya, dan umatnya hingga akhir jaman.

Dapat diselesaikannya skripsi ini tentu saja tidak terlepas dari bantuan berbagai pihak yang telah membantu menyumbangkan tenaga dan pikirannya. Oleh karena itu, dengan ketulusan hati penulis menyampaikan rasa terima kasih kepada :

1. Prof. Dr. H. Moh. Saleh, M.Sc, selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Jember yang telah memberikan kesempatan kepada penulis untuk menyelesaikan skripsi ini;
2. Bapak Dr. Alwan Sri Kustono, SE, M.Si, Ak dan Bapak Agung Budi Sulistiyo, SE, M.Si, Ak, selaku Ketua Jurusan Akuntansi dan Sekretaris Jurusan Akuntansi, atas kesempatan dan fasilitas yang diberikan selama menempuh studi;
3. Drs. Wasito, M.Si, Ak selaku Dosen Pembimbing I. Kompetensi, pengalaman, dan ketegasan beliau sebagai akuntan telah senantiasa mengarahkan, serta saran yang konstruktif dalam penyempurnaan skripsi ini;
4. Drs. Sudarno, M.Si, Ak selaku Dosen Pembimbing II. Kompetensi, pengalaman, dan kecermatan beliau dalam memberikan pengarahannya, bimbingan dan wawasan yang tak ternilai dalam proses penulisan usulan suatu skripsi;
5. Bapak/ Ibu Dosen Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Jember yang telah memberikan studi referensi keilmuan terhadap penyelesaian skripsi ini berikut semoga dapat bermanfaat dan berguna di masa-masa mendatang;

6. Seluruh staf dan karyawan Fakultas Ekonomi Universitas Jember, yang banyak membantu dalam proses kuliah;
7. Ayahanda Alm. H. Hadi Prabianto dan Ibunda Rachmawati yang telah mencurahkan segala kasih sayang, merawat dan membesarkan-Q, memberikan motivasi dan dorongan, serta doa-doa di tiap sujudnya;
8. Kakakku Eka dan adikku Badi, Mimin dan Alan yang telah memberikan semangat yang sangat berarti bagiku selama menempuh dan menyelesaikan studi.
9. Syarifah yang selalu menemaniku dalam suka maupun duka, memberikan dukungan, doa, serta kesabaran dan kasih sayangnya yang telah banyak membantu dalam penyelesaian skripsi ini;
10. Teman-teman seangkatanku di Akuntansi-NR 2004, *Thank's for U Guys*
11. Sahabat-sahabatku Shandi, Adon, Ryan, Galuh, Terima kasih atas kebersamaan, canda tawa dan motivasi yang telah diberikan selama ini;
12. Almamater yang saya banggakan.
13. Semua pihak dan rekan-rekan yang tidak dapat disebutkan satu-persatu yang telah memberikan bantuannya dalam penyusunan skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini belum sempurna. Oleh karena itu dengan kerendahan hati penulis sangat mengharapkan segala masukan yang bersifat kritis sehingga skripsi ini dapat bermanfaat bagi para pembaca dan dapat dijadikan acuan untuk pengembangan penulisan selanjutnya.

Jember, 07 Juni 2010  
Penulis,

Bagus Dwi Djatmiko

## DAFTAR ISI

	<b>Halaman</b>
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	xiii
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	xiv
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	xv
<b>BAB 1. PENDAHULUAN</b> .....	1
1.1 Latar Belakang .....	1
1.2 Perumusan Masalah.....	5
1.3 Tujuan dan Manfaat Penelitian.....	6
1.3.1 Tujuan Penelitian.....	6
1.3.2 Manfaat Penelitian.....	6
<b>BAB 2. TINJAUAN PUSTAKA</b> .....	7
2.1 Landasan Teori.....	7
2.1.1 Auditing.....	7
2.1.2 Opini Audit.....	8
2.1.3 Going Concern.....	9
2.1.4 Opini Audit <i>Going Concern</i> .....	10
2.1.5 Opini Audit Tahun Sebelumnya.....	15
2.1.6 Kantor Akuntan Publik.....	15
2.1.7 Kualitas Audit.....	16
2.1.8 Pertumbuhan Perusahaan.....	17
2.2 Penelitian Terdahulu.....	18
2.3 Kerangka Konseptual.....	20
2.4 Perumusan Hipotesis.....	21
2.4.1 Opini Audit Tahun Sebelumnya dan Opini Audit <i>Going Concern</i> .....	21

2.4.2	Kualitas Audit dan Opini Audit <i>Going Concern</i> .....	21
2.4.3	Pertumbuhan Perusahaan dan Opini Audit <i>Going Concern</i> .....	22
<b>BAB 3.</b>	<b>METODE PENELITIAN</b> .....	23
3.1	Jenis Data dan Sumber Data.....	23
3.2	Populasi dan Sampel Penelitian .....	23
3.3	Definisi Operasional Variabel .....	23
3.4	Model Analisis Data.....	24
3.4.1	Statistik Deskriptif.....	25
3.4.2	Uji Multikolinearitas.....	25
3.5	Pengujian Hipotesis.....	26
3.5.1	Pengujian dalam Regresi Logistik.....	26
3.5.2	Perumusan Hipotesis.....	27
<b>BAB 4.</b>	<b>HASIL DAN PEMBAHASAN</b> .....	28
4.1	Gambaran Umum Objek Penelitian .....	28
4.2	Statistik Deskriptif .....	28
4.2.1	Opini Audit Tahun Sebelumnya ( $X_1$ ).....	29
4.2.2	Kualitas Audit ( $X_2$ ).....	29
4.3	Uji Multikolinearitas.....	30
4.4	Hasil Uji Hipotesis.....	31
4.4.1	Menguji Kelayakan Model Regresi.....	31
4.4.2	Menilai Keseluruhan Model ( <i>Overall Model Fit</i> ).....	32
4.4.3	Koefisien Determinasi.....	33
4.4.4	Matriks Klasifikasi.....	33
4.4.5	Menguji Koefisien Regresi.....	34
4.5	Pembahasan Hasil Penelitian.....	35

<b>BAB 5. HASIL KESIMPULAN, KETERBATASAN DAN SARAN .....</b>	<b>38</b>
5.1 Kesimpulan.....	38
5.2 Keterbatasan.....	39
5.3 Saran.....	39
<b>DAFTAR PUSTAKA.....</b>	<b>40</b>
<b>LAMPIRAN.....</b>	<b>43</b>

## DAFTAR TABEL

<b>Nomor</b>	<b>Judul</b>	<b>Halaman</b>
1.	Seleksi Sampel Berdasarkan Kriteria.....	28
2.	Statistik Deskriptif $X_1$ .....	29
3.	Statistik Deskriptif $X_2$ .....	29
4.	Statistik Deskriptif $X_3$ .....	30
5.	Korelasi Antar Variabel Bebas.....	31
6.	Homser and Lemeshow.....	31
7.	Perbandingan Nilai -2LL Awal Dengan Nilai -2LL Akhir.....	32
8.	Nagelkerke R Square.....	33
9.	Matriks Klasifikasi.....	33
10.	Hasil Uji Koefisien Regresi Logistik.....	34
11.	Uji Tanda Dampak Program LUEP Terhadap Tingkat Pendapatan yang Diterima Petani Padi.....	78
12.	Faktor–Faktor Pendorong dan Faktor–Faktor Penghambat Kegiatan Pengembangan Lembaga Penggilingan Padi yang Menikuti Program DPM LUEP (Hasil Wawancara).....	81

## DAFTAR GAMBAR

<b>Nomor</b>	<b>Judul</b>	<b>Halaman</b>
1.	Kerangka Kerangka Konseptual Penelitian.....	20

## DAFTAR LAMPIRAN

<b>Nomor</b>	<b>Judul</b>	<b>Halaman</b>
1.	Daftar Perusahaan Sampel.....	43
2.	Statistik Deskriptif.....	45
3.	Uji Multikolinearitas.....	54
4.	Logistic Regression.....	55