



**ANALISIS PENGARUH KUALITAS AUDIT, *DEBT DEFAULT*, AUDITOR
SWITCHING, DAN SOLVABILITAS TERHADAP
OPINI AUDIT *GOING CONCERN***

(Studi Empiris Pada Emiten Manufaktur di Bursa Efek Indonesia)

SKRIPSI

Oleh

Ifa Noor Aida
NIM. 060810301228

S1 AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS JEMBER
2010



**ANALISIS PENGARUH KUALITAS AUDIT, *DEBT DEFAULT*, AUDITOR
SWITCHING, DAN SOLVABILITAS TERHADAP
OPINI AUDIT *GOING CONCERN***

(Studi Empiris Pada Emiten Manufaktur di Bursa Efek Indonesia)

SKRIPSI

diajukan guna melengkapi tugas akhir dan memenuhi salah satu syarat
untuk menyelesaikan Program Studi Akuntansi (S1)
dan mencapai gelar Sarjana Ekonomi

Oleh

**Ifa Noor Aida
NIM. 060810301228**

**S1 AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS JEMBER
2010**

PERSEMBAHAN

Puji syukur kehadirat Allah SWT yang telah memberikan ridlo dan rahmatNYA atas terselesainya karya ini. Dengan penuh kebanggaan, skripsi ini saya persembahkan untuk:

Kedua orang tuaku tercinta, Bapak Akhiyar dan Ibu Sunawiyah

Yang telah mendoakan dan senantiasa memberi nasehat, kepercayaan, kasih sayang, serta pengorbanan selama ini

Kakakku tersayang, Mashudi Rochman

Yang telah memberikan dukungan yang luar biasa

Adikku tersayang, Ahcmad Reza Budi Tri Cahyono

Salah satu motivator terbaikku untuk mencapai sukses

Noval Aditya Rizky

Seorang pribadi yang murah hati yang senantiasa memberikan bantuan, semangat, nasehat, serta kasih sayangnya

Guru-guruku sejak Sekolah Dasar sampai Perguruan Tinggi

Yang telah memberikan ilmu, membimbing dengan penuh kesabaran dan keikhlasan hati

Almamater tercinta Fakultas Ekonomi
Universitas Jember

MOTTO

Kejarlah apa yang bermanfaat untukmu, dan mintalah pertolongan kepada Allah SWT. Jangan mudah menyerah dan jangan pernah berkata, "kalau saja aku melakukan yang begini pasti akan jadi begini", tapi katakanlah, "Allah telah mentakdirkan, dan apa yang dikehendaki pasti akan Dia lakukan"

(Al - Hadits)

Hidup ini begitu indah, tinggal bagaimana kita menyikapi, memahami,
dan menjalaninya

(Noval Aditya Rizky)

Berusahalah selagi kamu masih bisa melakukannya
dan Ridlo Allah SWT masih menyertaimu

(My Self)

Kerja keras tanpa niat sama saja dengan Omong Kosong

(My Self)

PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan di bawah ini :

nama : IFA NOOR AIDA

NIM : 060810301228

menyatakan dengan sesungguhnya bahwa karya ilmiah yang berjudul: “*Analisis Pengaruh Kualitas Audit, Debt Default, Auditor Switching, dan Solvabilitas Terhadap Opini Audit Going Concern (Studi Empiris Pada Emiten Manufaktur di Bursa Efek Indonesia)*” adalah benar-benar hasil karya sendiri, kecuali kutipan yang sudah saya sebutkan sumbernya, dan belum pernah diajukan pada institusi mana pun, 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 ada tekanan dan paksaan dari pihak mana pun serta bersedia mendapat sanksi akademik jika ternyata di kemudian hari pernyataan ini tidak benar.

Jember, 14 Juni 2010

Yang menyatakan

Ifa Noor Aida
NIM 060810301228

SKRIPSI

**ANALISIS PENGARUH KUALITAS AUDIT, *DEBT DEFAULT*, *AUDITOR SWITCHING*, DAN SOLVABILITAS TERHADAP
OPINI AUDIT *GOING CONCERN***

(Studi Empiris Pada Emiten Manufaktur di Bursa Efek Indonesia)

Oleh

Ifa Noor Aida

NIM 060810301228

Pembimbing

Dosen Pembimbing I : Drs. Wasito, M.Si, Ak

Dosen Pembimbing II : Dr. Hj. Siti Maria W., M. Si, Ak

LEMBAR PERSETUJUAN

Yang bertanda tangan dibawah ini menyetujui:

Judul Skripsi : Analisis Pengaruh Kualitas Audit, *Debt Default, Auditor Switching,*
dan Solvabilitas Terhadap Opini Audit *Going Concern* (Studi
Empiris Pada Emiten Manufaktur di Bursa Efek Indonesia)

Nama : Ifa Noor Aida

NIM : 060810301228

Jurusan : S1 Akuntansi

Pada Tanggal : 19 Mei 2010

Dosen Pembimbing I,

Dosen Pembimbing II,

Drs. Wasito, M.Si, Ak
NIP 196001031991031001

Dr. Hj.Siti Maria W., M.Si. Ak
NIP 196608051992012001

Mengetahui,
Ketua Program Studi Akuntansi

Dr. Alwan S. Kustono, SE, M.Si, Ak
NIP. 197204162001121001

JUDUL SKRIPSI

ANALISIS PENGARUH KUALITAS AUDIT, *DEBT DEFAULT*, AUDITOR *SWITCHING*, DAN SOLVABILITAS TERHADAP OPINI AUDIT *GOING CONCERN*

(Studi Empiris Pada Emiten Manufaktur di Bursa Efek Indonesia)

Yang dipersiapkan dan disusun oleh:

Nama : Ifa Noor Aida
NIM : 060810301228
Jurusan : Akuntansi

Telah dipertahankan di depan panitia penguji pada tanggal:

21 Juni 2010

Dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima sebagai kelengkapan guna memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi pada Fakultas Ekonomi Universitas Jember.

Susunan Panitia Penguji

Ketua : Drs. Imam Mas'ud, MM, Ak. (.....)
NIP 195911101989021001

Sekretaris : Drs. Wasito, M.Si, Ak (.....)
NIP 196001031991031001

Anggota : Dr. Hj.Siti Maria W., M.Si. Ak (.....)
NIP 196608051992012001

Mengetahui/Menyetujui,
Universitas Jember
Fakultas Ekonomi
Dekan

Prof. Dr. Mohammad Saleh, M.Sc.
NIP 195608311984031002

ABSTRACT

Analysis of Influence Audit Quality, Debt Default, Auditor Switching and Solvability to Going Concern Audit Opinion

Going-concern audit opinion is one of the auditors opinion that issued by auditor to explaining the uncertainties of the company's business continuity. Going-concern audit opinion is very important in providing early warning to the company's business continuity for users of financial statements. Continuity of business is influenced by financial conditions. However, the issuance of going-concern audit opinion was also influenced by factors outside the financial factor. This study aimed to analyze the effect of audit quality, debt default, auditor switching, and the solvency of the going-concern audit opinion. This study uses hypotesis testing method each variable by logistic regression analysis. Results showed the debt default variable significant effect to going-concern audit opinion, whereas audit quality, auditor switching, and the solvency are not significant effect to going-concern audit opinion. Debt default variable to be one factor considered in evaluating the going-concern status of companies.

Keyword : **audit quality, debt default, auditor switching, the solvency, the going-concern audit opinion**

RINGKASAN

Analisis Pengaruh Kualitas Audit, Debt Default, Auditor Switching, Dan Proxy Going Concern Terhadap Opini Audit Going Concern (Studi Empiris Pada Emiten Manufaktur di Bursa Efek Indonesia); Ifa Noor Aida, 060810301228; 2010: 86; Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Jember.

Seiring dengan kompleksitas kebutuhan para pengguna laporan keuangan, selain menyatakan pendapatnya tentang kewajaran laporan keuangan, auditor dituntut untuk mengevaluasi apakah terdapat kesangsian besar terhadap kemampuan entitas dalam mempertahankan kelangsungan usahanya. Opini audit *going concern* merupakan salah satu bentuk laporan audit dimana auditor mengungkapkan adanya kesangsian besar terhadap kemampuan entitas dalam mempertahankan kelangsungan usahanya. Dalam mengevaluasi masalah *going concern* perusahaan, auditor mempertimbangkan masalah keuangan perusahaan. Namun, selain faktor keuangan, penerbitan opini audit *going concern* tidak lepas dari faktor-faktor diluar faktor keuangan.

Penelitian ini menguji pengaruh kualitas audit, *debt default*, *auditor switching*, dan solvabilitas terhadap opini audit *going concern*. Kualitas audit diproksikan dengan ukuran KAP, *debt default* merupakan status perusahaan apakah dalam keadaan gagal membayar hutang ataukah sebaliknya, *auditor switching* menunjukkan apakah ada pergantian auditor, dan solvabilitas diukur menggunakan rasio DER. Jenis data yang digunakan adalah data sekunder berupa laporan keuangan auditan perusahaan manufaktur di BEI dengan periode penelitian dari tahun 2004-2008. Jumlah akumulasi perusahaan manufaktur yang *listed* di BEI selama tahun 2004-2008 adalah 168 perusahaan. Dari jumlah tersebut dipilih sampel menggunakan metode *purposive sampling* dengan kriteria *auditee* sudah terdaftar sebelum tanggal 1 Januari 2004 dan tidak keluar (*delisting*) dari BEI selama periode penelitian, mempublikasikan laporan keuangan auditan tahun 2004-2008, serta mengalami laba

bersih setelah pajak yang negatif minimal dua periode laporan keuangan selama periode penelitian. Sehingga terpilih 30 perusahaan. Oleh karena periode penelitian adalah selama lima tahun, maka total sampel adalah 150. Variabel dependen opini audit *going concern*, kualitas audit, *debt default*, dan *auditor switching* diukur dengan variabel dummy sedangkan Solvabilitas menggunakan variabel metrik berupa rasio. Analisis data yang digunakan dalam penelitian ini antara lain uji asumsi klasik, analisis regresi logistik, serta pengujian hipotesis. Analisis data menggunakan program SPSS versi 17.0 dengan alat analisis *binary logistic* dan metode enter.

Matrik korelasi menunjukkan tidak adanya korelasi antar variabel bebasnya, selain itu, hasil uji Dubin-Watson juga menunjukkan tidak adanya masalah autokorelasi. Berdasarkan uji *Hosmer and Lemeshow Test*, model regresi yang digunakan dapat diterima karena cocok (tidak ada perbedaan) dengan data observasinya. Selain itu secara keseluruhan model regresi pada penelitian ini baik karena model yang dihipotesiskan *fit* dengan data. Dalam pengujian koefisien regresi logistik, tingkat signifikansi yang digunakan adalah $\alpha = 0,05$. Pengujian koefisien regresinya menghasilkan koefisien variabel kualitas audit sebesar -0,023 dengan probabilitas (sig) 0,952, *debt default* koefisien regresinya sebesar 0,909 dengan probabilitas (sig) 0,012, *auditor switching* koefisien regresinya sebesar 0,470 dengan probabilitas (sig) 0,327, serta DER yang memiliki koefisien regresi -0,077 dengan probabilitas (sig) 0,592. Berdasarkan hasil uji regresi logistik tersebut, dapat disimpulkan bahwa hanya variabel *debt default* yang berpengaruh signifikan terhadap opini audit *going concern*, sedangkan variabel kualitas audit, *auditor switching* dan solvabilitas tidak berpengaruh signifikan terhadap opini audit *going concern*.

PRAKATA

Segala puji syukur kehadirat Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat dan hidayah-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “*Analisis Pengaruh Kualitas Audit, Debt Default, Auditor Switching, dan Solvabilitas Terhadap Opini Audit Going Concern (Studi Empiris Pada Emiten Manufaktur di Bursa Efek Indonesia)*”.

Skripsi ini disusun untuk memenuhi salah satu syarat untuk menyelesaikan pendidikan strata satu (S1) pada Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Jember. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini penulis menyampaikan penghargaan yang setinggi-tingginya dan ucapan terima kasih yang tulus kepada :

1. Bapak Prof. Dr. Mohammad Saleh, M.Sc selaku Dekan Fakultas Ekonomi.
2. Bapak Dr. Alwan S. Kustono, M.Si, Ak dan Bapak Agung Budi Sulisty, SE, M.Si, Ak selaku Ketua Jurusan dan Sekretaris Jurusan Akuntansi.
3. Bapak Drs. Wasito, M.Si, Ak selaku Dosen Pembimbing I, dan Ibu Dr. Hj. Siti Maria W., M. Si, Ak selaku Dosen Pembimbing II yang telah sabar membimbing dan meluangkan waktu , pikiran, dan perhatian dalam penulisan skripsi ini.
4. Bapak Hendrawan Santoso P., SE, M.Si, Ak sebagai Dosen Pembimbing Akademik yang telah membimbing saya selama menjadi mahasiswa.
5. Seluruh Dosen Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Jember yang dengan ikhlas telah memberikan ilmu dan pengetahuan selama masa perkuliahan.
6. Bapak Hadi Paramu dan Bapak Fathurrozi yang telah membantu penulis dalam menyelesaikan skripsi ini
7. Ibu Farida dan Pak Mat dan seluruh karyawan Fakultas Ekonomi, yang telah membantu keperluan administratif selama saya kuliah.
8. Teristimewa untuk kedua orang tuaku, Bapak Akhiyar dan Ibu Sunawiyah, yang tak pernah berhenti memberikan doa, semangat, pengorbanan dan kasih sayang.
9. Saudara-saudaraku tercinta: Mashudi Rochman, terima kasih atas support dan bantuan *finansialnya*, Ahmad Reza Budi Tri Cahyono, terima kasih atas canda

- tawa dan kelucuanmu, kakek, nenek (Alm) yang telah membesarkanku,serta seluruh keluarga besarku, Mas dan Mbak-mbakku, terima kasih atas dukungannya.
10. Noval Aditya Rizky "Gamz", terima kasih atas bantuan, nasehat, semangat, kebersamaan, serta kasih sayangmu.
 11. Bapak dan Ibu Siswono, Mbak Nita, Mas Adam, Vendy, Dek Niko terima kasih, telah membuka pintu untukku menjadi bagian dari keluarga kalian.
 12. Sahabatku, Rahmi Sofiani, terima kasih perhatian dan persahabatan yang indah ini.
 13. Zulfa Khoiriyah dan Nia Nistin Nur Aini yang senantiasa menghadirkan canda tawa buat penulis. Terima kasih sudah menjadi pendengar yang baik , thankz buat semangat kebersamaannya.
 14. Keluarga Bapak Ir.Yan Sugiarto yang telah menjadi keluargaku selama di Jember. Terima kasih atas bantuan yang diberikan.
 15. Teman-teman Jurusan Akuntansi '06 yang telah berjuang bersama-sama. Untuk Yunita "Ita" terima kasih datanya, Lala, Adit makasih sudah berjuang bareng-bareng nylesaikan skripsi, Anok, Elok, Dania, Rusda, Rima, Indah, Ita, Lidya, Mitra, Nurma, Sinta dan teman-teman lain yang tidak disebutkan satu per satu.
 16. Senior-senior dan teman-teman KSPE "CEER": Mas Rijal, Mas Rico, Mas Karim, Mas Hari, Mbak Ifa, Mbak Fia, Mbak Dewi, Srimul, Putri, Vivil, Oka, Rani, Fiqi, Bahanan, Yudi, Lusi, Elfia dan adik-adik KSPE lainnya. Terimakasih atas ilmu dan kerjasamanya selama ini.
 17. Teman-teman kos Himajalu (JAWA VIII No.2), Mbak Yuk&Mas Idris, Mbak Umi, Ida, dan teman-teman lain. Terima kasih telah memanggilku "Iphe".
 18. Serta semua pihak yang tidak bisa disebut satu persatu, terima kasih atas bantuannya selama ini.

Besar harapan penulis bila segenap pembaca memberikan kritik dan saran yang bersifat membangun demi kesempurnaan penulisan selanjutnya. Akhirnya penulis berharap, semoga skripsi ini dapat bermanfaat. Amin.

Jember, Juni 2010

Penulis

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN SAMPUL	i
HALAMAN JUDUL	ii
HALAMAN PERSEMBAHAN	iii
HALAMAN MOTTO	iv
HALAMAN PERNYATAAN	v
HALAMAN PEMBIMBINGAN	vi
HALAMAN PERSETUJUAN	vii
HALAMAN PENGESAHAN	viii
ABSTRAK	ix
RINGKASAN	x
PRAKATA	xii
DAFTAR ISI	xiv
DAFTAR TABEL	xvii
DAFTAR GAMBAR	xviii
DAFTAR LAMPIRAN	xix
BAB 1. PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Perumusan Masalah	5
1.3 Tujuan Penelitian	6
1.4 Manfaat Penelitian	6
BAB 2. TINJAUAN PUSTAKA	8
2.1 Landasan Teori	8
2.1.1 <i>Agency Theory</i>	8
2.1.2 Auditing	9
2.1.3 Opini Audit	11
2.1.4 Opini Audit <i>Going Concern</i>	14

2.1.5	Kualitas Audit	20
2.1.6	<i>Debt Default</i>	23
2.1.7	<i>Auditor Switching</i>	23
2.1.8	Solvabilitas	24
2.2	Penelitian Terdahulu	26
2.3	Hipotesis	30
2.3.1	Kualitas Auditor	30
2.3.2	<i>Debt Default</i>	30
2.3.3	<i>Auditor Switching</i>	31
2.3.4	Solvabilitas	32
2.4	Kerangka Konseptual Penelitian	33
BAB 3. METODE PENELITIAN		34
3.1	Rancangan penelitian	34
3.2	Jenis dan sumber data	34
3.3	Populasi dan sampel	34
3.4	Definisi Operasional Variabel	35
3.4.1	Variabel Dependen	35
3.4.2	Variabel Independen	35
3.5	Metode Analisis Data	36
3.5.1	Statistik Deskriptif	36
3.5.2	Uji Asumsi Klasik	37
3.5.3	Analisis Regresi Logistik	38
3.5.4	Pengujian Hipotesis	39
3.6	Kerangka Pemecahan Masalah	41
BAB 4. HASIL DAN PEMBAHASAN		42
4.1	Gambaran Umum Objek Penelitian	42
4.1.1	Bursa Efek Indonesia	42
4.1.2	Perusahaan Manufaktur di Indonesia	42
4.2	Karakteristik Sampel	43

4.3	Statistik Deskriptif	46
	4.3.1 Variabel Dependen	47
	4.3.2 Variabel Independen	47
4.4	Analisi Data	50
	4.4.1 Uji Multikolinearitas	50
	4.4.2 Uji Autokorelasi	51
	4.4.3 Penilaian Kelayakan Model Regresi	52
	4.4.4 Penilaian Keseluruhan Model (<i>Overall Model Fit</i>)	53
	4.4.5 Pengujian Koefisien Regresi Logistik	54
4.5	Pembahasan	56
	4.5.1 Kualitas Auditor	56
	4.5.2 <i>Debt Default</i>	57
	4.5.3 <i>Auditor Switching</i>	58
	4.5.4 Solvabilitas	59
BAB 5.	KESIMPULAN, KETERBATASAN DAN SARAN	61
5.1	Kesimpulan	61
5.2	Keterbatasan	62
5.3	Saran	63
DAFTAR PUSTAKA		
LAMPIRAN		

DAFTAR TABEL

Tabel	Halaman
2.1 Penelitian Tentang Faktor-Faktor Yang Berpengaruh Terhadap Opini <i>Audit Going Concern</i>	29
3.1 Kaidah Keputusan <i>Durbin Watson Test</i>	38
4.1 Pemilihan Sampel Penelitian	44
4.2 Daftar Sampel Penelitian	45
4.3 Matrik Korelasi Antar Variabel Bebas.....	51
4.4 Hasil Uji Durbin-Watson	52
4.5 Hasil Uji <i>Hosmer and Lemeshow Test</i>	52
4.6 Perbandingan Nilai -2 LL Awal dan -2 LL Akhir.....	53
4.7 Hasil Analisis Regresi Logistik.....	54

DAFTAR GAMBAR

Gambar	Halaman
2.1 Bagan Prosedur Audit Dalam Menilai <i>Going Concern</i>	19
2.2 Kerangka Konseptual Penelitian	33
3.1 Kerangka Pemecahan Masalah	41
4.1 Diagram Opini Audit <i>Going Concern</i>	47
4.2 Diagram Kualitas Audit	47
4.3 Diagram <i>Debt Default</i>	48
4.4 Diagram <i>Auditor Switching</i>	49
4.6 Diagram Rasio Solvabilitas	49

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran	Halaman
A Daftar Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Tahun 2009	64
B Tabulasi Variabel Dummy Opini Audit, Kualitas Audit, Status <i>Default</i> , dan <i>Auditor Switching</i>	68
C Tabel Perhitungan <i>Debt to Equity Ratio</i>	74
D Statistik Deskriptif	80
E Hasil Analisis Regresi Logistik	82
F Contoh Laporan Auditor dengan Opini Audit <i>Going Concern</i>	87
G Contoh Laporan Auditor dengan Opini Audit <i>Non Going Concern</i>	89