

**OPINI AUDIT *GOING CONCERN*: ANALISIS BERDASARKAN MODEL
PREDIKSI KEBANGKRUTAN, *OPINION SHOPPING*,
DAN REPUTASI KAP
(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di BEI)**

SKRIPSI

**Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan Mencapai Derajat Sarjana Ekonomi
(S1) Pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi
Universitas Atma Jaya Yogyakarta**



Disusun Oleh:

DEWA AYU AMBRIYANA SARI

NPM : 06 04 16290

**FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA**

2010

SKRIPSI

**OPINI AUDIT *GOING CONCERN*: ANALISIS BERDASARKAN MODEL
PREDIKSI KEBANGKRUTAN, *OPINION SHOPPING*,
DAN REPUTASI KAP
(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di BEI)**

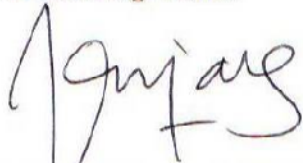
Disusun Oleh:

DEWA AYU AMBRIYANA SARI

NPM : 06 04 16290

Telah dibaca dan disetujui oleh:

Pembimbing Utama



Jenjang Sri Lestari, SE., M.Comm., Akt

Yogyakarta, 15 September 2010

SKRIPSI

**OPINI AUDIT *GOING CONCERN*: ANALISIS BERDASARKAN MODEL
PREDIKSI KEBANGKRUTAN, *OPINION SHOPPING*,
DAN REPUTASI KAP**

(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di BEI)

Yang dipersiapkan dan disusun oleh:

DEWA AYU AMBRIYANA SARI

NPM : 06 04 16290

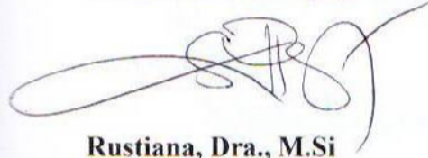
**Telah dipertahankan di depan panitia penguji pada tanggal 13 Oktober 2010 dan
dinyatakan telah memenuhi persyaratan untuk mencapai derajat Sarjana**

Ekonomi (S1) pada Program Studi Akuntansi

Fakultas Ekonomi Universitas Atma Jaya Yogyakarta

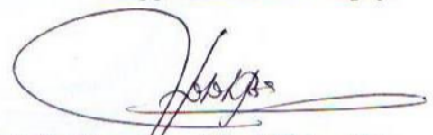
SUSUNAN PANITIA PENGUJI

Ketua Panitia Penguji



Rustiana, Dra., M.Si

Anggota Panitia Penguji



A. Totok Budisantosa, SE., MBA., Akt

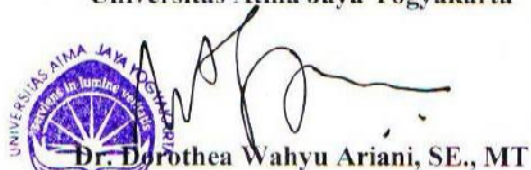


Jenjang Sri Lestari, S.E., M.Comm., Akt

Yogyakarta, 25 Oktober 2010

Dekan Fakultas Ekonomi

Universitas Atma Jaya Yogyakarta



PERNYATAAN

Saya yang bertandatangan di bawah ini dengan sesungguhnya menyatakan bahwa skripsi dengan judul:

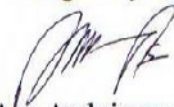
**“OPINI AUDIT *GOING CONCERN*: ANALISIS BERDASARKAN MODEL
PREDIKSI KEBANGKRUTAN, *OPINION SHOPPING*,
DAN REPUTASI KAP ”**

(Studi Empiris Pada Perusahaan Perbankan Yang Terdaftar di BEI)

benar-benar hasil karya saya sendiri. Pernyataan, ide, maupun kutipan baik langsung maupun tidak langsung yang bersumber dari tulisan dan ide orang lain dinyatakan secara tertulis dalam skripsi ini dalam catatan perut/catatan kaki/daftar pustaka. Apabila di kemudian hari terbukti bahwa saya melakukan plagiasi sebagian atau seluruhnya dari skripsi ini, maka gelar dan ijazah yang saya peroleh dinyatakan batal dan akan saya kembalikan pada Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

Yogyakarta, 15 September 2010

Yang menyatakan,



Dewa Ayu Ambriyana Sari

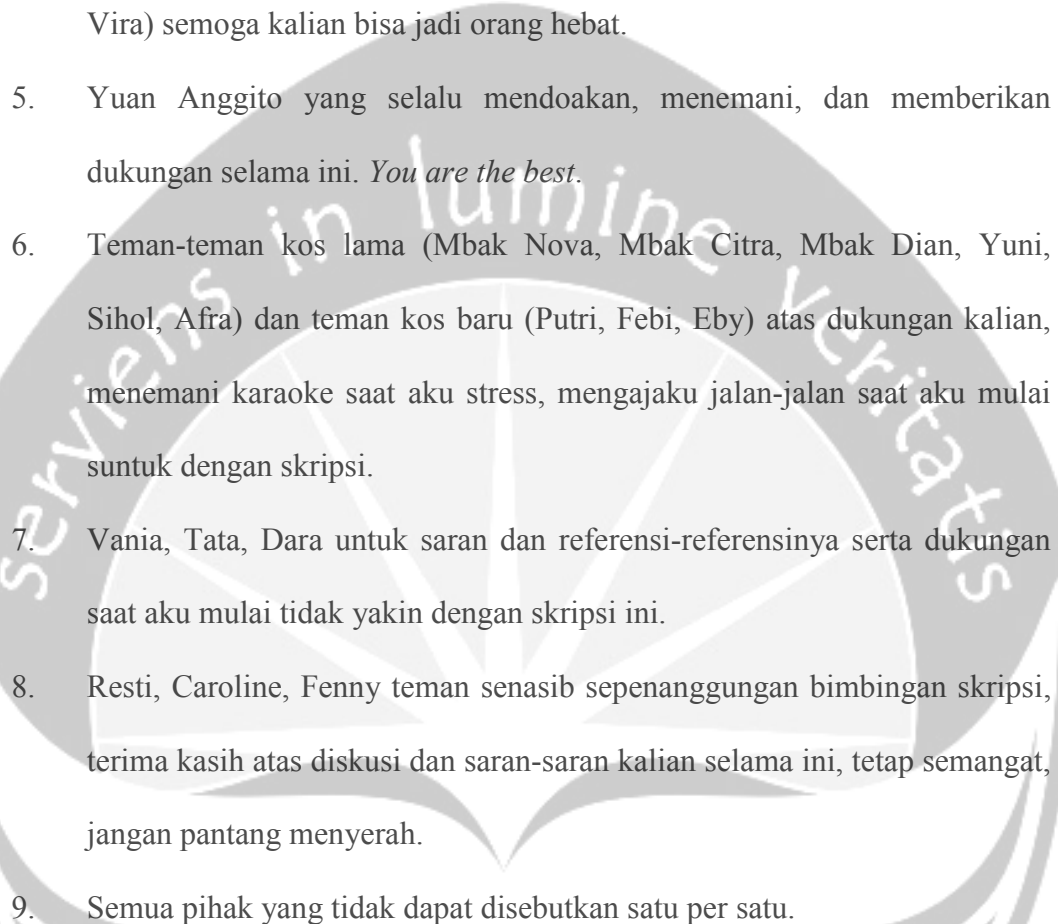
KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Tuhan Yesus Kristus atas berkat dan bimbingan-Nya kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi yang berjudul **“OPINI AUDIT GOING CONCERN: ANALISIS BERDASARKAN MODEL PREDIKSI KEBANGKRUTAN, OPINION SHOPPING, DAN REPUTASI KAP (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di BEI)”**.

Skripsi ini disusun untuk memenuhi salah satu syarat untuk mencapai derajat Sarjana Ekonomi (S1) pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

Proses penyusunan skripsi ini tentunya tidak lepas dari dukungan dan doa dari berbagai pihak. Dalam kesempatan ini, penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada:

1. Ibu Jenjang Sri Lestari, SE., M.Comm., Akt yang telah membimbing saya dengan sabar dari awal sampai akhir penulisan skripsi ini dan mengajarkan kepada saya untuk selalu memberikan yang terbaik.
2. Seluruh Dosen Fakultas Ekonomi Universitas Atma Jaya yang telah memberikan ilmu dan pengetahuannya kepada saya sejak awal perkuliahan sampai saya dapat menyelesaikan kuliah dengan baik.
3. Bapak dan Mama yang selalu mendukung dengan doa dalam segala hal yang saya lakukan dan memenuhi segala kebutuhan saya, akhirnya anakmu lulus. Terimakasih atas segala kasih, doa, harapan, dan pengorbanan kalian.

- 
4. Mas Eko dan Mbak Nana; Mas Ari dan Mbak Ela yang selalu mendoakan, serta keponakan-keponakanku yang beranjak besar (Rafie, Zaki, Hani, dan Vira) semoga kalian bisa jadi orang hebat.
 5. Yuan Anggito yang selalu mendoakan, menemani, dan memberikan dukungan selama ini. *You are the best.*
 6. Teman-teman kos lama (Mbak Nova, Mbak Citra, Mbak Dian, Yuni, Sihol, Afra) dan teman kos baru (Putri, Febi, Eby) atas dukungan kalian, menemani karaoke saat aku stress, mengajaku jalan-jalan saat aku mulai suntuk dengan skripsi.
 7. Vania, Tata, Dara untuk saran dan referensi-referensinya serta dukungan saat aku mulai tidak yakin dengan skripsi ini.
 8. Resti, Caroline, Fenny teman senasib sepenanggungan bimbingan skripsi, terima kasih atas diskusi dan saran-saran kalian selama ini, tetap semangat, jangan pantang menyerah.
 9. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu per satu.

Akhirnya penulis berharap semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi pembaca. Kritik dan saran diharapkan dari pembaca demi kesempurnaan skripsi ini.

Yogyakarta, 15 September 2010

Penulis

Motto

Karakter tidak bisa dikembangkan dalam keadaan nyaman. Hanya melalui percobaan dan penderitaan, jiwa bisa diperkuat, ambisi dilahirkan, dan keberhasilan dicapai.

Hellen Keller

Kemampuan adalah melihat halaman kosong,

Dan menciptakan puisi.

Kemampuan adalah menghadapi rasa takut,

Dan menjadi lebih kuat karenanya.

Kemampuan adalah memasuki ruangan penuh orang asing,

Dan keluar dengan teman.

Kemampuan adalah mengakui kau salah,

Ketika kau salah.

Kemampuan adalah berdiri lagi,

Ketika kau jatuh.

Kemampuan adalah tetap percaya,

Ketika semua tampak sia-sia.

Selina E. Matis



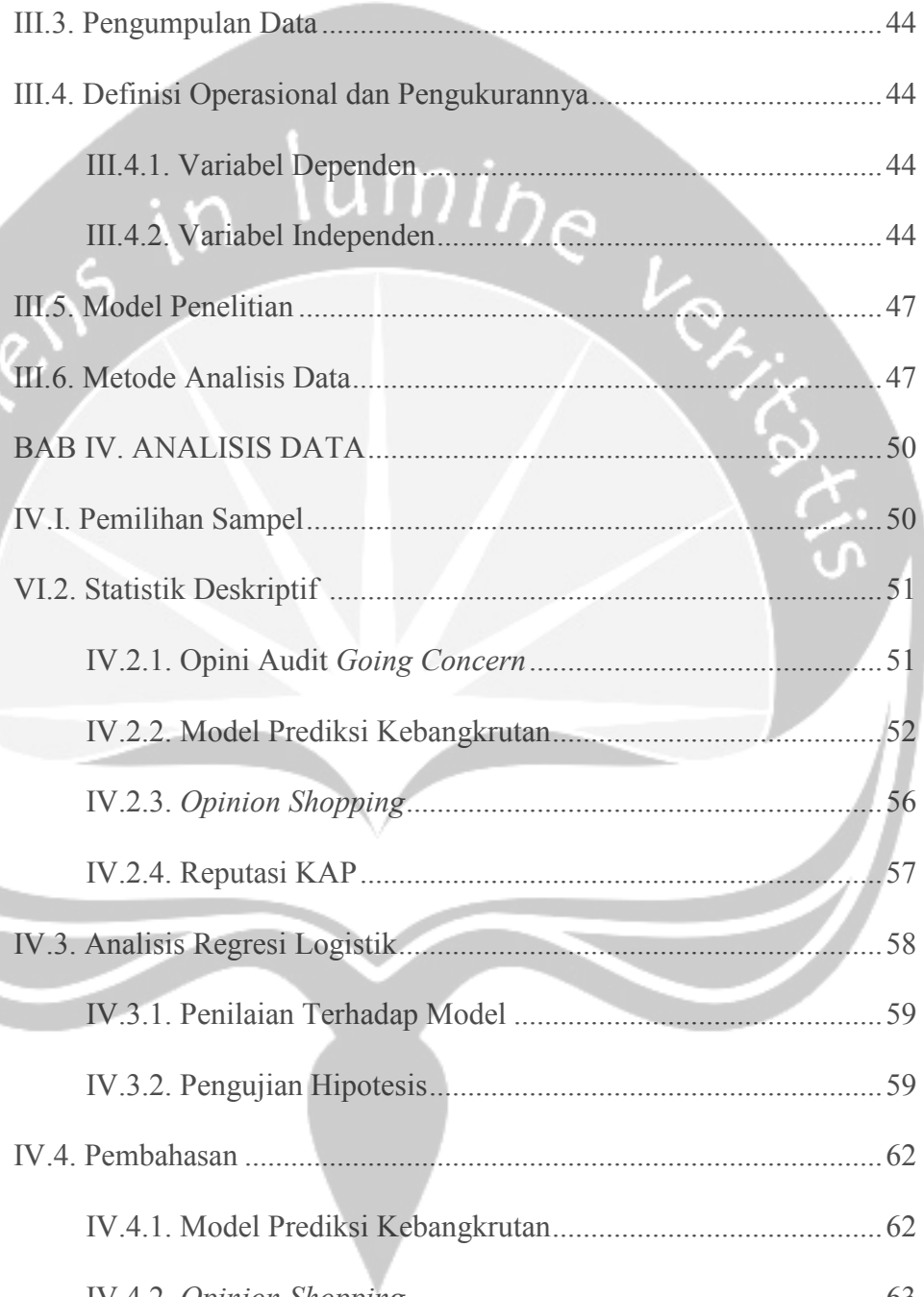
Karya ini kupersembahkan kepada:

*Tuhan Yesus atas berkat dan bimbingan-Nya
Mama dan Bapak atas doa dan kasih sayang
Kakak-kakakku atas perhatian dan dukungan kalian
Teman terbaik dalam hidupku atas segalanya yang
kaulakukan
Teman-teman seperjuangan yang sudah memberikan
bantuan dan dukungan
Almamaterku ...*

DAFTAR ISI

Halaman Judul.....	i
Halaman Persetujuan Pembimbing.....	ii
Halaman Pengesahan Skripsi.....	iii
Halaman Pernyataan.....	iv
Kata Pengantar.....	v
Halaman Motto.....	vii
Halaman Persembahan.....	viii
Daftar Isi.....	ix
Daftar Tabel.....	xiii
Daftar Gambar.....	xiv
Daftar Lampiran.....	xv
Intisari.....	xvi
BAB I. PENDAHULUAN.....	1
I.1. Latar Belakang.....	1
I.2. Rumusan Masalah.....	6
I.3. Tujuan Penelitian.....	6
I.4. Manfaat Penelitian.....	7
I.5. Batasan Masalah.....	8
I.6. Sistematika Pembahasan.....	8

BAB II. LANDASAN TEORI	
DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS.....	9
II.1. Opini Audit	9
II.2. <i>Going Concern</i>	12
II.2.1. Opini Audit <i>Going Concern</i>	14
II.2.2. Faktor Keuangan yang Mempengaruhi pemberian Opini Audit <i>Going Concern</i>	21
II.2.2.1. Model Prediksi Kebangkrutan	21
II.2.3. Faktor Non Keuangan Yang Mempengaruhi Pemberian Opini Audit <i>Going Concern</i>	27
II.2.3.1. <i>Opinion Shopping</i>	27
II.2.3.2. Reputasi KAP.....	29
II.3. Penelitian Terdahulu	31
II.4. Pengembangan Hipotesis	35
II.4.1. Pengaruh Model Prediksi Kebangkrutan Terhadap Pemberian Opini Audit <i>Going Concern</i>	35
II.4.2. Pengaruh <i>Opinion Shopping</i> Terhadap Pemberian Opini Audit <i>Going Concern</i>	38
II.4.3. Pengaruh Reputasi KAP Terhadap Pemberian Opini Audit <i>Going Concern</i>	40
BAB III. METODE PENELITIAN	42
III.I. Jenis Penelitian	42
III.2. Populasi dan Sampel Penelitian.....	42



III.2.1. Populasi	42
III.2.2. Sampel	43
III.3. Pengumpulan Data	44
III.4. Definisi Operasional dan Pengukurannya	44
III.4.1. Variabel Dependen	44
III.4.2. Variabel Independen	44
III.5. Model Penelitian	47
III.6. Metode Analisis Data	47
BAB IV. ANALISIS DATA	50
IV.1. Pemilihan Sampel	50
IV.2. Statistik Deskriptif	51
IV.2.1. Opini Audit <i>Going Concern</i>	51
IV.2.2. Model Prediksi Kebangkrutan	52
IV.2.3. <i>Opinion Shopping</i>	56
IV.2.4. Reputasi KAP	57
IV.3. Analisis Regresi Logistik	58
IV.3.1. Penilaian Terhadap Model	59
IV.3.2. Pengujian Hipotesis	59
IV.4. Pembahasan	62
IV.4.1. Model Prediksi Kebangkrutan	62
IV.4.2. <i>Opinion Shopping</i>	63
IV.4.3. Reputasi KAP	64

BAB V. KESIMPULAN.....	66
V.I. Kesimpulan.....	66
V.2. Keterbatasan.....	66
V.3. Implikasi.....	67
DAFTAR PUSTAKA.....	68



DAFTAR TABEL

Tabel II.1	Penelitian Terdahulu	32
Tabel IV.1	Hasil Pemilihan Sampel	50
Tabel IV.2	Jumlah Perusahaan yang Menerima Opini Audit <i>Non Going Concern</i> dan Perusahaan yang Menerima Opini Audit <i>Going Concern</i>	51
Tabel IV.3	Statistik Deskriptif Variabel Model Prediksi Kebangkrutan	53
Tabel IV.4	Analisis Deskriptif <i>Opinion Shopping</i>	56
Tabel IV.5	Analisis Deskriptif Reputasi KAP	57
Tabel IV.6	Pengaruh Model Prediksi Kebangkrutan, <i>Opinion Shopping</i> dan Reputasi KAP Terhadap Pemberian Opini Audit <i>Going Concern</i>	61

DAFTAR GAMBAR

Gambar II.1	Pedoman Pernyataan Pendapat <i>Going Concern</i>	20
Gambar IV.1	Rata-Rata Nilai Altman Z Score Perusahaan yang Menerima Opini Audit <i>Going Concern</i> dan Perusahaan yang Menerima Opini Audit <i>Non Going Concern</i>	55



DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran I Data Opini Audit *Going Concern*, Model Prediksi
Kebangkrutan, *Opinion Shopping*, Reputasi KAP
- Lampiran II Logistik Regresi



**OPINI AUDIT *GOING CONCERN*: ANALISIS BERDASARKAN MODEL
PREDIKSI KEBANGKRUTAN, *OPINION SHOPPING*,
DAN REPUTASI KAP**

(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di BEI)

Disusun Oleh:

DEWA AYU AMBRIYANA SARI

NPM : 06 04 16290

Pembimbing Utama

Jenang Sri Lestari, SE., M.Comm., Akt

Intisari

Penelitian ini bertujuan untuk memperoleh bukti empiris mengenai pengaruh model prediksi kebangkrutan, *opinion shopping*, dan reputasi KAP terhadap pemberian opini audit *going concern* oleh auditor pada perusahaan manufaktur di Indonesia.

Metode pemilihan sampel dalam penelitian ini menggunakan *purposive sampling*. Sampel diperoleh dari website BEI (www.idx.co.id) dan Galeri Bursa Efek Berjangka Valbury Universitas Atma Jaya Yogyakarta. Sampel dalam penelitian ini adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) dan sampel yang diperoleh sebanyak 348 perusahaan dengan periode pengamatan pada tahun 2003-2008.

Metode analisis data dalam penelitian ini menggunakan regresi logistik. Berdasarkan analisis data diperoleh persamaan $OAGC = -0.320 - 1,262 \text{ zsCore} - 1,071 OS + 0,480 \text{ REPUT} + e$. Pengujian hipotesis dalam penelitian ini menggunakan uji t. Berdasarkan hasil pengolahan data, variabel model prediksi kebangkrutan berpengaruh terhadap penerimaan opini audit *going concern*. Sedangkan variabel *opinion shopping* dan reputasi KAP tidak berpengaruh terhadap pemberian opini audit *going concern*.

Kata kunci: Opini audit, *Going concern*, Model prediksi kebangkrutan, *Opinion shopping*, Reputasi KAP