

**PERBANDINGAN ANTARA KAP *FIRST TIER*, KAP *SECOND TIER*, DAN
KAP *THIRD TIER* DALAM PENERBITAN OPINI AUDIT *GOING
CONCERN***

SKRIPSI

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



**Disusun Oleh:
Stepanus Iwan Christiawan
NPM: 10 04 18507**

**FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA
2014**

SKRIPSI
PERBANDINGAN ANTARA KAP FIRST TIER, KAP SECOND TIER, DAN
KAP THIRD TIER DALAM PENERBITAN OPINI AUDIT *GOING CONCERN*

Disusun Oleh:

Stepanus Iwan Christiawan

NPM: 10 04 18507

Telah dibaca dan disetujui oleh:

Pembimbing

A. Totok Budisantoso, SE., MBA., CA., Akt.

Tanggal: 13 Juni 2014

SKRIPSI

**PERBANDINGAN ANTARA KAP FIRST TIER, KAP SECOND TIER, DAN
KAP THIRD TIER DALAM PENERBITAN OPINI AUDIT GOING CONCERN**

Yang dipersiapkan dan disusun oleh :

Stepanus Iwan Christiawan

NPM: 10 04 18507

Telah dipertahankan di depan panitia penguji pada tanggal 3 Juli 2014

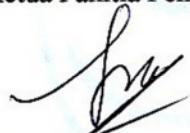
dan dinyatakan telah memenuhi persyaratan untuk mencapai derajat

Sarjana Ekonomi (S1) pada Program Studi Akuntansi

Fakultas Ekonomi Universitas Atmajaya Yogyakarta

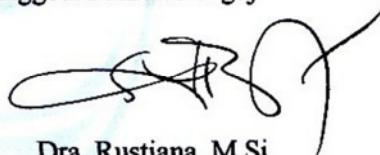
SUSUNAN PANITIA PENGUJI

Ketua Panitia Penguji

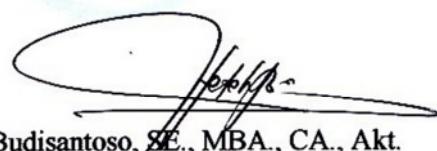


Drs. L. Suparwoto, M.Sc., CA., Akt.

Anggota Panitia Penguji



Dra. Rustiana, M.Si.



A. Totok Budisantoso, SE., MBA., CA., Akt.

Yogyakarta, 3 Juli 2014

a.n. Dekan Fakultas Ekonomi

Universitas Atma Jaya Yogyakarta



A. Jatmiko Wibowo, SE., SIP., MSF.

PERNYATAAN

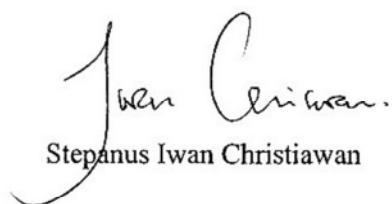
Saya yang bertandatangan dibawah ini dengan sesungguhnya menyatakan bahwa skripsi dengan judul:

PERBANDINGAN ANTARA KAP FIRST TIER, KAP SECOND TIER, DAN KAP THIRD TIER DALAM PENERBITAN OPINI AUDIT GOING CONCERN

Benar-benar hasil karya sendiri. Pernyataan ide-ide, maupun kutipan baik langsung maupun tidak langsung yang bersumber dari tulisan atau ide orang lain dinyatakan secara tertulis dalam sekripsi ini dalam bentuk catatan perut dan daftar pustaka. Apabila dikemudian 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 kepada Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

Yogyakarta, 18 Juni 2014

Yang menyatakan



Stepanus Iwan Christiawan

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kepada Bapa, Putranya yang tunggal Tuhan Yesus Kristus, Roh Kudus dan Bunda Maria yang tak henti-hentinya memberkati, menguatkan, menaungi dan mendampingi selama penggeraan skripsi dengan judul “Perbandingan Antara KAP *First Tier*, KAP *Second Tier*, dan KAP *Third Tier* Dalam Penerbitan Opini Audit *Going Concern*”, sehingga dapat selesai. Penulisan skripsi ini dimaksudkan untuk memenuhi sebagian persyaratan untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

Dalam penelitian ini banyak pihak yang telah berperan memberikan bimbingan, kritik, dorongan, semangat dan motivasi sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini. Pada kesempatan ini, dengan segala hormat dan kerendahan hati penulis mengucapkan terimakasih kepada:

1. Bapak A Totok Budisantosa, SE., MBA., Ak. Selaku dosen pembimbing yang selama proses pembuatan skripsi ini berkenan membimbing, mendampingi, dan mengarahkan penulis.
2. Bapak. Taufik dan Ibu. Fajar Sriwahyuni Kabag. Subidang Laporan Usaha dan Akuntan Publik Pusat Pembinaan Akuntan dan Jasa Penilai Kementrian Keuangan RI dan Pusat Informasi Pasar Modal DIY yang berkenan membantu penulis dengan menyediakan data yang dibutuhkan.

3. Stefanus Benny, Ce. Novi, Kak. Putri dan Tegar yang telah membantu penulis secara langsung untuk lebih memahami topik, mendampingi dan memberikan pencerahan-pencerahan selama penulisan skripsi ini.
4. Keluargaku: Bapa, Ibu, dan Adek yang selalu memberikan perhatian dan kasih sayang serta dukungan berupa materiil dan non-materiil sampai saat ini.
5. Meriam Howard yang selalu memberikan semangat ketika dilanda kejemuhan dan kemalasan, dorongan untuk selalu maju, dan motivasi untuk bekerja sebaik mungkin.
6. Teman-temanku: Rudi, Gendud, Galih, Pithik, Mario, Rebin, Bram dan Keluarga Yadara 3/8 yang selalu menjadi teman untuk melepaskan kejemuhan.
7. Kepala Lab. FE UAJY: Pak. Andre dan Pak. Iwan dan Asisten Lab. FE UAJY : Cik. Ivone, Ce. Novi, Lana, kak. Putri, Ce. Dhea, Hansen, Boby, Slenthenk, Rebin, Adit, Bion, Helthy, Aya, Lisa, Dheta, Tegar, Antok, Tasha, Yeye, There, Desi, Ayu, Nana, Grace, dan Asty atas kebersamaannya untuk saling belajar dan pengetahuan-pengetahuan baru.
8. Teman-Teman PH HMPSA FE UAJY 2011/2012-2012/2013: Rinto, Cicil, Rosita, Cempreng, Dina, Okta, Ayu, Kano, Pithik, Icha, Rudi, Mario, Regina, Vincent, Bangkit dan Agatha dan seluruh anggota aktif HMPSA FE UAJY 2010-2013 atas kebersamaannya selama ini dalam pengembangan kepribadian.

9. Ce. Novi, Kak. Putri dan Ce. Dhea yang selalu merelakan diri untuk menjadi bahan ejekan-ejekan ku demi mencari kesenangan.
10. Semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu, terimakasih atas dukungan yang diberikan kepada penulis.

Penulis menyadari bahwa dalam penulisan skripsi ini masih jauh dari kesempurnaan. Dengan segenap kerendahan hati, penulis berharap semoga segala kekurangan yang ada pada skripsi ini dapat dijadikan bahan pembelajaran untuk penelitian yang lebih baik lagi dimasa mendatang.

Yogyakarta, 18 Juni 2014

Penulis

Stepanus Iwan Christiawan

“Ojo wedi, Wong kang nandur bakal nguwuh hasil ing tembe wancine”

Ad Maiores Dei Gloriam



Sekripsi ini kupersembahkan untuk:

Perkembangan ilmu pengetahuan

Dan Dunia Profesi Akuntansi

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERSETUJUAN	ii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
HALAMAN PERNYATAAN	iv
KATA PENGANTAR	v
HALAMAN PERSEMBAHAN.....	viii
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
ABSTRAK	xv
 BAB I: PENDAHULUAN	 1
1.1. Latar Belakang Masalah	1
1.2. Rumusan Masalah	7
1.3. Batasan Masalah	7
1.3.1. Ukuran Kantor Akuntan Publik	7

1.3.2. Opini Audit Going Concern	8
1.3.3. <i>Bankruptcy Index Model Zmijewski</i>	8
1.4. Tujuan Penelitian	9
1.5. Manfaat Penelitian	9
1.6. Sistematika Pembahasan	10

BAB II GOING CONCERN DAN UKURAN KAP

2.1. Teori Keagenan	12
2.2. Kualitas Audit	13
2.3. Kantor Akuntan Publik	15
2.4. Tanggung Jawab Auditor	18
2.5. Going Concern	20
2.6. Opini Audit	21
2.6.1. Laporan Auditor Bentuk Baku	21
2.7. Opini Audit Going Concern.....	23
2.8. Kondisi Keuangan	26
2.9. Model Prediksi Kebangkrutan	27
2.9.1. Prediksi Kebangkrutan Model Zmijewski	28
2.10. Pengembangan Hipotesis	29

BAB III METODOLOGI PENELITIAN

3.1. Populasi dan Sampel	31
3.2. Metode Proses Pengambilan Sampel.....	31
3.3 Strategi Pengumpulan Data.....	32

3.4. Jenis dan Sumber Data	32
3.5. Teknik Pengumpulan Data.....	32
3.6. Definisi Operasional Variabel dan Pengukurannya	33
3.6.1. Variabel Opini Going Concern	33
3.6.2. Variabel Ukuran Kantor Akuntan Publik	33
3.6.3. Bankruptcy Index Model Zmijewski	34
3.7. Teknik Analisis Data	35

BAB IV ANALISIS DAN PEMBAHASAN

4.1. Deskripsi Data	39
4.2. Analisis Data dan Pengujian Hipotesis	42
4.2.1. Hasil Pengolahan Data	42
4.2.2. Uji Normalitas dan Homogeneity Of Variance	47
4.2.3. Hasil Uji Hipotesis	48
4.3. Pembahasan	48

BAB V KESIMPULAN DAN SARAN

5.1. Kesimpulan	54
5.2. Keterbatasan Penelitian	55
5.3. Implikasi	55
5.4. Saran	57

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

- 3.1. Validasi Keputusan Prediksi
- 4.1. Proses Seleksi Data
- 4.2. Distribusi Validasi Sampel
- 4.3. Distribusi Sampel
- 4.4. Tingkat Ketepatan Penerbitan Opini Oleh KAP *First Tier*
- 4.5. Tingkat Ketepatan Penerbitan Opini Oleh KAP *Second Tier*
- 4.6. Tingkat Ketepatan Penerbitan Opini Oleh KAP *Third Tier*
- 4.7. Perbandingan Tingkat Ketepatan Penerbitan
Opini *Going Concern*

DAFTAR GAMBAR

- 2.1. Pedoman Pernyataan Pendapat *Going Concern*



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 : Hasil Uji Normalitas dan *Homogeneity of Variance*

Lampiran 2 : Hasil *Statistic Descriptives* dan Uji Hipotesis *Kruskal-Wallis Test*

Lampiran 3 : Hasil Pengolahan Data

Lampiran 4 : Daftar Ukuran KAP

**PERBANDINGAN ANTARA KAP FIRST TIER, KAP SECOND TIER, DAN
KAP THIRD TIER DALAM PENERBITAN OPINI AUDIT GOING
CONCERN**

Disusun Oleh:

Stepanus Iwan Christiawan

NPM: 10 04 18507

Pembimbing

A Totok Budisantoso, SE., MBA., CA., Akt.

Abstrak

Penelitian ini bertujuan menganalisis ada tidaknya perbedaan kecenderungan penerbitan opini audit *going concern* oleh KAP First Tier, KAP Second Tier dan KAP Third Tier.

Hasil penelitian yang diperoleh adalah tidak terdapat perbedaan kecenderungan penerbitan opini audit *going concern* antara KAP First Tier, KAP Second Tier dan KAP Third Tier. Dengan demikian kecenderungan penerbitan opini audit *going concern* oleh ketiga KAP sama.

Kata Kunci: Kualitas Audit, Ukuran KAP, Going Concern, Bankruptcy Index