

## **ABSTRACT**

*This research is aimed to empirically analyze the factors that influence the going concern audit opinion. The factors used on this research are audit quality, company's size, company's growth, company's financial condition, profitability, and liquidity. This research used sample of manufacturing companies listed on Indonesia Stock Exchange during 2010-2012. Based on purposive sampling, there are 18 manufacturing companies which fulfilled the sample requirements. Hypothesis testing on this research was done by the logistic regression analysis. The hypothesis testing showed that audit quality have negative influence to the going concern opinion and company's size have positive influence to the going concern audit opinion. Whereas company's growth, profitability, and liquidity partially have no influence to the going concern audit opinion. But all the factors simultaneously have significant influence to the going concern audit opinion.*

*Key words : Going concern, auditor quality, company's size.*

## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk secara empiris menganalisis faktor-faktor yang memengaruhi opini audit *going concern*. Faktor-faktor yang digunakan adalah kualitas audit, ukuran perusahaan, pertumbuhan perusahaan, profitabilitas, dan likuiditas. Penelitian ini menggunakan sampel perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2010-2012. Berdasarkan hasil *purpose sampling*, terdapat 18 perusahaan manufaktur yang memenuhi kriteria sampel. Pengujian hipotesis dalam penelitian ini dilakukan dengan menggunakan analisis regresi logistik. Hasil hipotesis menunjukkan bahwa kualitas audit memiliki pengaruh negatif terhadap opini audit *going concern* dan ukuran perusahaan memiliki pengaruh positif terhadap opini audit *going concern*. Sedangkan pertumbuhan perusahaan, profitabilitas, dan likuiditas secara parsial tidak memiliki pengaruh terhadap opini audit *going concern*. Namun semua faktor secara simultan memiliki pengaruh yang signifikan terhadap opini audit *going concern*.

Kata kunci: *going concern*, kualitas audit, ukuran perusahaan.

## DAFTAR ISI

	Halaman
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	i
<b>ABSTRACT</b> .....	v
<b>ABSTRAK</b> .....	vi
<b>DAFTAR ISI</b> .....	vii
 <b>BAB I PENDAHULUAN</b>	
1.1 Latar Belakang Masalah .....	1
1.2 Rumusan Masalah .....	6
1.3 Tujuan Penelitian .....	7
1.4 Manfaat Penelitian .....	7
 <b>BAB II KAJIAN PUSTAKA, KERANGKA PEMIKIRAN, DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS</b>	
2.1 Kajian Pustaka .....	9
2.1.1 Teori Keagenan ( <i>Agency Theory</i> ) .....	9
2.1.2 Auditor Independen .....	11
2.1.3 Opini Audit .....	11
2.1.4 <i>Going concern</i> .....	15
2.1.5 Opini Audit <i>Going Concern</i> .....	16
2.1.6 Kualitas Audit .....	22

2.1.7	Ukuran Perusahaan .....	24
2.1.8	Pertumbuhan Perusahaan .....	25
2.1.9	Profitabilitas .....	25
2.1.10	Likuiditas .....	26
2.2	Kerangka Pemikiran .....	27
2.3	Pengembangan Hipotesis .....	31
2.3.1	Pengaruh Kualitas Audit Terhadap Penerimaan Opini Audit <i>Going Concern</i> .....	31
2.3.2	Pengaruh Likuiditas Terhadap Penerimaan Opini Audit <i>Going Concern</i> .....	32
2.3.3	Pengaruh Pertumbuhan Perusahaan Terhadap Penerimaan Opini Audit <i>Going Concern</i> .....	33
2.3.4	Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Penerimaan Opini Audit <i>Going Concern</i> .....	33
2.3.5	Pengaruh Profitabilitas Terhadap Penerimaan Opini Audit <i>Going Concern</i> .....	34
2.3.6	Pengaruh Kualitas Audit, Ukuran Perusahaan, Pertumbuhan Perusahaan, Profitabilitas, dan Likuiditas Terhadap Penerimaan Opini Audit <i>Going Concern</i> .....	34

### **BAB III METODE PENELITIAN**

3.1	Objek Penelitian .....	36
3.2	Penentuan Populasi dan Sampel .....	36

3.2.1	Populasi .....	36
3.2.2	Sampel .....	37
3.3	Jenis dan Sumber Data .....	40
3.4	Metode Penelitian .....	40
3.5	Operasionalisasi Variabel .....	41
3.6	Analisis Data .....	44
3.6.1	Analisis Statistik Deskriptif .....	44
3.6.2	Analisis Statistik Inferensial .....	44
3.6.3	Menilai Model Fit .....	46
3.6.4	Menilai Keseluruhan Model ( <i>Overall Model Fit</i> ) .....	47
3.6.5	Estimasi Parameter Dan Interpretasi .....	47
3.6.6	Pengujian Hipotesis .....	48

## **BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN**

4.1	Deskriptif Data .....	49
4.2	Analisis Data Deskriptif .....	49
4.3	Uji Hipotesis .....	52
4.3.1	Menilai Kelayakan Model Regresi ( <i>Goodness of Fit</i> ) .....	52
4.3.2	Menilai Keseluruhan Model ( <i>Overall Model Fit</i> ) .....	54
4.3.3	Menguji Koefisien Regresi .....	55
4.3.4	Keakuratan Klasifikasi .....	55

4.4	Pembahasan	
4.4.1	Pengaruh Kualitas Audit (ADQ) Terhadap Penerimaan Opini Audit <i>Going Concern</i> .....	57
4.4.2	Pengaruh Ukuran Perusahaan (SIZE) Terhadap Penerimaan Opini Audit <i>Going Concern</i> .....	57
4.4.3	Pengaruh Pertumbuhan Perusahaan (GRO) Terhadap Penerimaan Opini Audit <i>Going Concern</i> .....	58
4.4.4	Pengaruh Profitabilitas Terhadap Penerimaan (PRO) Opini Audit <i>Going Concern</i> .....	59
4.4.5	Pengaruh Likuiditas Terhadap Penerimaan (LIQ) Opini Audit <i>Going Concern</i> .....	60
4.4.6	Pengaruh Kualitas Audit, Ukuran Perusahaan, Pertumbuhan Perusahaan, Profitabilitas, dan Likuiditas terhadap Penerimaan Opini Audit <i>Going Concern</i> .....	61

## **BAB V SIMPULAN DAN SARAN**

5.1	Simpulan .....	62
5.2	Saran .....	63

<b>DAFTAR PUSTAKA</b> .....	64
-----------------------------	----

## **LAMPIRAN**