

ABSTRACT

This paper describes the influence of KAP reputation, tenure, audit opinion prior year, and the size of the client company on a going concern audit opinion. Audit opinion issued by the auditor is expected by users of the quality of information, because as the basis for investment decisions. Going-concern audit opinion is an opinion issued by auditors to ascertain whether the company can maintain its existence. These studies on the factors that affect the audit opinion has been carried out both overseas and in Indonesia. The factors used vary and the results are not conclusive. This study uses 87 sample firms in Indonesia Stock Exchange in 2009-2013. The logistic regression analysis showed audit opinion prior year has a significant on going-concern opinion and KAP reputation, tenure, and the size of the client company has no effect on going-concern opinion.

Keywords: KAP reputation, tenure, audit opinion prior year, size, going-concern opinion

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh reputasi KAP, audit *tenure*, opini tahun sebelumnya, dan ukuran perusahaan klien terhadap pemberian opini audit *going concern*. Opini audit yang dikeluarkan oleh auditor diharapkan oleh pengguna yang membutuhkan informasi yang berkualitas, karena sebagai dasar keputusan investasi. Opini audit *going concern* adalah pendapat yang dikeluarkan oleh auditor untuk memastikan apakah perusahaan dapat mempertahankan eksistensinya. Studi pada faktor-faktor yang mempengaruhi opini audit ini telah dilakukan baik di luar negeri dan di Indonesia. Faktor-faktor yang digunakan bervariasi dan hasilnya tidak konklusif. Penelitian ini menggunakan 87 sampel perusahaan di Bursa Efek Indonesia pada 2009-2013. Analisis regresi logistik menunjukkan bahwa opini tahun sebelumnya memiliki signifikansi terhadap opini *going concern* dan reputasi KAP, audit *tenure*, dan ukuran perusahaan klien tidak berpengaruh pada opini *going concern*.

Kata kunci: Reputasi KAP, audit *tenure*, opini tahun sebelumnya, ukuran perusahaan, opini *going concern*

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PENGESAHAN.....	ii
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI.....	iii
PERNYATAAN PUBLIKASI LAPORAN PENELITIAN	iv
KATA PENGANTAR	v
<i>ABSTRACT</i>	viii
ABSTRAK.....	ix
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR GAMBAR	xiv
DAFTAR TABEL.....	xv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xvi
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah.....	7
1.3 Tujuan Penelitian	7
1.4 Manfaat Penelitian	8
BAB II TINJAUAN PUSTAKA, KERANGKA PEMIKIRAN, DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS	9
2.1 Tinjauan Pustaka.....	9
2.1.1 Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>)	9
2.1.2 Laporan Audit	11

2.1.2.1. Tujuan Laporan audit.....	11
2.1.2.2. Opini Audit	18
2.1.3 Opini Audit <i>Going Concern</i>	21
2.1.4 Faktor-Faktor Non Keuangan yang Mempengaruhi Pemberian Opini Audit <i>Going Concern</i>	32
2.2 Kerangka Pemikiran.....	34
2.3 Pengembangan Hipotesis	40
2.3.1 Hubungan Reputasi Auditor dengan Pemberian Opini Audit <i>Going Concern</i>	40
2.3.2 Hubungan Audit <i>Client Tenure</i> dengan Pemberian Opini Audit <i>Going Concern</i>	42
2.3.3 Hubungan Opini Audit Tahun Sebelumnya dengan Pemberian Opini Audit <i>Going Concern</i>	43
2.3.4 Hubungan Ukuran Perusahaan dengan Pemberian Opini Audit <i>Going Concern</i>	44
BAB III METODE PENELITIAN.....	46
3.1 Objek Penelitian	46
3.2 Populasi dan Sampel	47
3.2.1 Populasi	47
3.2.2 Sampel.....	47
3.3 Metode Penelitian.....	48
3.4 Jenis dan Sumber Data	49
3.5 Metode Pengumpulan Data	49
3.6 Operasionalisasi Variabel.....	50

3.7 Teknik Analisis Data	51
3.7.1 Statistik Deskriptif	52
3.7.2 Uji Hipotesis.....	53
3.7.3 Uji Parsial.....	54
3.7.4 Uji Simultan	55
3.7.5 Koefisien Determinasi.....	55
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	57
4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian	57
4.2 Deskriptif Data Penelitian	57
4.3 Model Regresi Logistik.....	59
4.3.1 Uji Secara Keseluruhan (<i>Overall Model Fit</i>) dan Penilaian Seberapa Baik Model Regesi (<i>Goodness of Fit</i>).....	60
4.3.2 Uji Masing-masing Variabel Bebas Prediktor	62
4.4 Pembahasan.....	65
4.4.1 Pengaruh Reputasi KAP Terhadap Pemberian Opini Audit <i>Going Concern</i>	65
4.4.2 Pengaruh Audit <i>Tenure</i> Terhadap Pemberian Opini Audit <i>Going Concern</i>	65
4.4.3 Pengaruh Opini Audit Tahun Sebelumnya Terhadap Pemberian Opini Audit <i>Going Concern</i>	66
4.4.4 Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Pemberian Opini Audit <i>Going Concern</i>	67
BAB V SIMPULAN DAN SARAN	68
5.1 Simpulan	68

5.2 Keterbatasan dan Saran	68
5.2.1 Keterbatasan	68
5.2.2 Saran.....	69
DAFTAR PUSTAKA	71
LAMPIRAN	74
DAFTAR RIWAYAT HIDUP.....	80

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 ISA 570	28
Gambar 2.2 ISA 570	29
Gambar 2.3 Model Kerangka Pemikiran	40

DAFTAR TABEL

Tabel 4.1 Jumlah Sampel Penelitian	57
Tabel 4.2 Descriptive Statistics.....	58
Tabel 4.3 Classification Table ^{a,b}	59
Tabel 4.4 Variabels in the Equation.....	59
Tabel 4.5 Omnibus Tests of Model Coefficients	60
Tabel 4.6 Model Summary.....	61
Tabel 4.7 Hosmer and Lesmeshow Test	62
Tabel 4.8 Variabels in the Equation.....	63

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran A Perusahaan Sampel	74
Lampiran B Uji SPSS.....	77