



UNIVERSITAS INDONESIA  
FAKULTAS EKONOMI  
PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI

KARYA AKHIR

**PENGARUH PREDIKSI KEBANGKRUTAN,  
OPINI AUDIT TAHUN SEBELUMNYA,  
SKALA AUDITOR DAN *AUDITOR SWITCHING*  
TERHADAP KEPUTUSAN PEMBERIAN OPINI AUDIT**

DIAJUKAN OLEH :

**VERY ABDUL AZIZ**  
6605532839

**UNTUK MEMENUHI SEBAGIAN DARI SYARAT-SYARAT  
GUNA MENCAPAI GELAR  
MAGISTER AKUNTANSI  
2008**

## ABSTRAK

Pada penelitian ini, penulis mencoba untuk menguji secara empiris pengaruh prediksi kebangkrutan, opini audit tahun sebelumnya, besaran KAP, dan pergantian auditor terhadap penerimaan opini audit going concern oleh suatu perusahaan. Sampel yang digunakan adalah 330 *Auditee* manufaktur yang listing di BEI dari tahun 2002-2006. dengan menggunakan regresi logistic sebagai alat analisis.

Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa hanya prediksi kebangkrutan dan opini tahun sebelumnya yang berpengaruh signifikan terhadap penerimaan opini audit going concern. Sedangkan faktor lainnya yaitu besaran KAP dan pergantian auditor tidak berpengaruh signifikan terhadap penerimaan opini audit going concern.

Kata kunci : prediksi kebangkrutan, opini audit tahun sebelumnya, besaran KAP, pergantian auditor, opini audit going concern

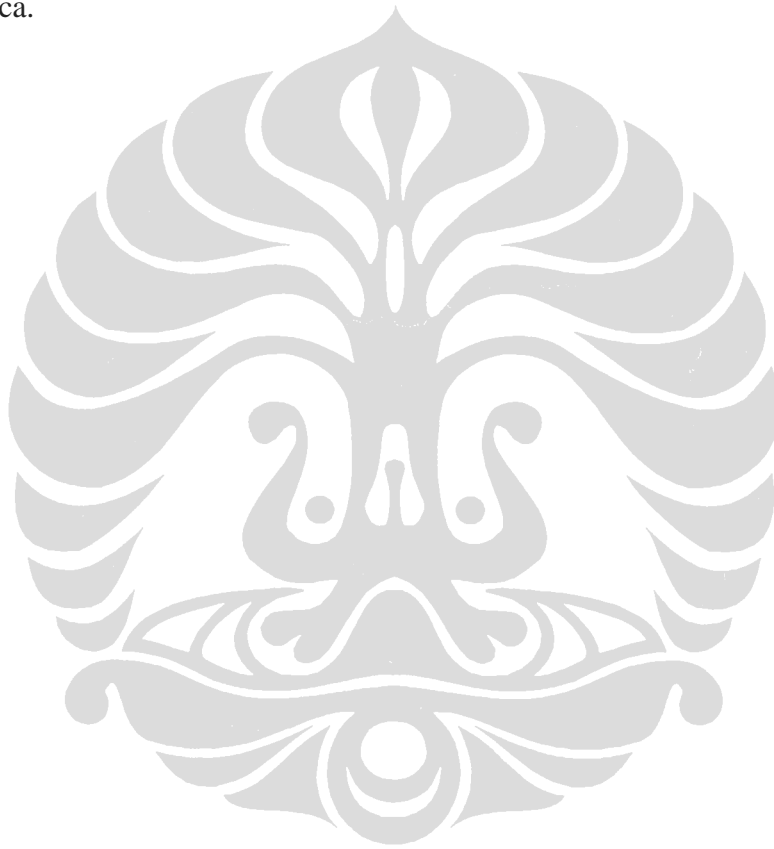
## KATA PENGANTAR

ALHAMDULILLAH Puji dan syukur kehadiran ALLAH tuhanku yang maha pengasih, karena atas segala berkat dan rahmat-Nya maka penulis dapat menyelesaikan tesis ini. Penyusunan tesis ini bertujuan untuk memenuhi sebagian dari syarat-syarat untuk meraih gelar Magister Akuntansi di Universitas Indonesia di Jakarta.

Penulis mengucapkan terima kasih sebesar-besarnya kepada pihak-pihak yang telah membantu dalam menyelesaikan tesis ini, yaitu:

1. Ibu Hj. Nina Usman Selaku ibunda penulis yang selalu mensupport penulis dan memberikan kasih sayangnya yang lembut kepada penulis
2. Dr. Lindawati Gani, selaku Ketua Program Studi Magister Akuntansi Universitas Indonesia.
3. Vita Silvira, MBA, selaku Sekretaris Program Studi Magister Akuntansi Universitas Indonesia.
4. Jamaludin ishak Hafidz, Ak, M.Si, BAP, selaku Dosen Pembimbing Tesis yang telah memberikan perhatian, mengarahkan dan meluangkan waktu dalam penyusunan tesis ini.
5. Hammzah dan milla yang selalu memberi inspirasi untuk penulis agar selalu bangkit.
6. Fauzi, Syam, Jamal, Ka obi, dan Ka dofi. Yang selalu ada didekat penulis disaat suka dan duka, terima kasih untuk kalian semua.
7. serta seluruh keluarga dan teman-teman penulis yang tidak dapat disebutkan satu persatu. Terima kasih atas dukungan kalian semua.

Dalam penyusunan tesis ini, penulis menyadari sepenuhnya bahwa tesis ini masih jauh dari sempurna, sekalipun penulis telah mengusahakan semaksimal mungkin sesuai dengan kemampuan dan data yang ada untuk mendapatkan hasil sebaik-baiknya. Oleh karena itu, kritik dan saran yang sifatnya membangun sangat diharapkan untuk perbaikan tesis ini. Semoga tesis ini dapat bermanfaat dan memberikan sumbangan yang berarti bagi pembaca.



Jakarta, 12 Juni 2008

**Penulis**

**Very Abdul Aziz**

## DAFTAR ISI

ABSTRAK.....	i
KATA PENGANTAR.....	ii
DAFTAR ISI .....	iv
DAFTAR TABEL .....	vii
DAFTAR GAMBAR .....	viii
DAFTAR LAMPIRAN .....	ix
BAB I PENDAHULUAN .....	1
1.1 Latar Belakang Pemilihan Judul .....	1
1.2 Perumusan Masalah .....	4
1.3 Tujuan Penelitian .....	5
1.4 Manfaat Penelitian .....	6
1.5 Sistematika Penulisan .....	7
BAB II LANDASAN TEORITIS .....	9
2.1 Laporan Auditor Independen .....	9
2.1.1 Definisi .....	9
2.1.2 Tipe atau Jenis Pendapat Auditor Independen (auditor Opinion) .....	10
2.2 Opini Audit Tentang Kelangsungan Usaha (Going Concern) .....	14
2.3 Kondisi Keuangan Perusahaan dan Opini Going Concern .....	17
2.4 Ukuran Auditor dan Opini Going Concern .....	18
2.5 Opini Tahun Sebelumnya dan Opini Going Concern .....	20
2.6 Auditor Switching dan Opini Going Concern .....	21

2.7 Penelitian Sebelumnya .....	21
<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>	<b>29</b>
3.1 Populasi .....	29
3.2 Metode Pengumpulan Data dan Pemilihan Sampel .....	29
3.2.1 Pengumpulan Data .....	29
3.2.2 Penentuan Sampel .....	30
3.3 Perumusan Hipotesis .....	30
3.4 Variabel Penelitian dan Definisi Operasional .....	32
3.5 Design Model Penelitian .....	35
3.6 Metode Analisis Data .....	36
3.6.1 Penelitian .....	36
3.6.2 Statistik .....	36
3.6.3 Pengujian Hipotesis .....	36
3.6.4 Analisis Regresi Logistik .....	38
<b>BAB IV ANALISIS HASIL PENELITIAN .....</b>	<b>46</b>
4.1 Statistik Deskriptif .....	46
4.2 Pengujian Hipotesis 1 .....	50
4.2.1 Penilaian Model Fit .....	50
4.2.1.1 Berdasarkan Matrik Klasifikasi .....	51
4.2.1.2 Berdasarkan Nilai Statistik $-2\text{LogL}$ .....	52
4.2.1.3 Berdasarkan Omnibus Tests of Model Coefficients .....	53
4.2.1.4 Berdasarkan Nilai Nagelkerke R Square .....	53
4.2.1.5 Berdasarkan Horner and Lemeshow's Goodness of Fit Test .....	54
4.2.2 Estimasi Parameter Model .....	54

4.3. Pengujian Hipotesis 2.....	58
4.4 Pengujian Hipotesis 3.....	60
4.5 Pengujian Hipotesis 4.....	61
4.6 Pengujian Hipotesis 5.....	63
<b>BAB V KESIMPULAN DAN SARAN .....</b>	<b>65</b>
5.1 Kesimpulan .....	65
5.2 Keterbatasan Penelitian .....	67
5.3 Saran .....	67
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>68</b>
<b>LAMPIRAN .....</b>	<b>73</b>

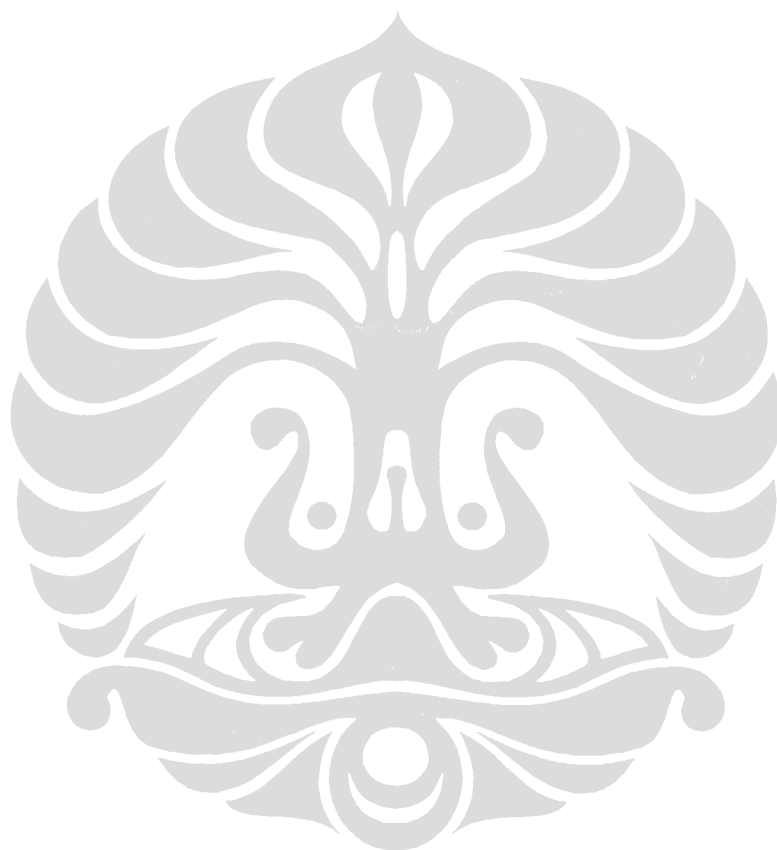
## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1. Penelitian Terdahulu.....	26
Tabel 3.1. Matrik Klasifikasi.....	43
Tabel 4.1. Pengambilan sampel.....	46
Tabel 4.2. Statistik deskriptif <i>audit opinion</i> .....	47
Tabel 4.3. Statistik deskriptif <i>bankruptcy prediction</i> .....	48
Tabel 4.4. Statistik deskriptif <i>prior opinion</i> .....	48
Tabel 4.5. Statistik deskriptif <i>auditor size</i> .....	49
Tabel 4.6. Statistik deskriptif <i>auditor switching</i> .....	50
Tabel 4.7. Matrik Klasifikasi.....	51
Tabel 4.8. Nilai Statistik Likelihood.....	52
Tabel 4.9. Omnibus Test Of Model Coefficients.....	53
Tabel 4.10. Nilai Nagelkerke R Square.....	53
Tabel 4.11. Hosmer and Lemeshow's Goodness of Fit Test.....	54
Tabel 4.12. Koefisien Regresi Logistik.....	55



## DAFTAR GAMBAR

Gambar 3.1. Desain model penelitian .....35



## DAFTAR LAMPIRAN

- LAMPIRAN I : Data Penelitian dan pengolahan Data
- LAMPIRAN II : Statistik Deskriptif (Output SPSS versi 15)
- LAMPIRAN III : Logistic Regression (Output SPSS versi 15)

