

PENGARUH OPINI AUDIT *GOING CONCERN*
TERHADAP PERGANTIAN KANTOR AKUNTAN
PUBLIK SECARA SUKARELA DENGAN
KARAKTERISTIK KOMITE AUDIT
SEBAGAI VARIABEL
PEMODERASI



OLEH:
THERESIA MONICA JOVIANA
3203010293

JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2014

PENGARUH OPINI AUDIT *GOING CONCERN* TERHADAP
PERGANTIAN KANTOR AKUNTAN PUBLIK SECARA
SUKARELA DENGAN KARAKTERISTIK KOMITE
AUDIT SEBAGAI VARIABEL
PEMODERASI

SKRIPSI

Diajukan kepada
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA SURABAYA
untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan
Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi
Jurusan Akuntansi

OLEH:
THERESIA MONICA JOVIANA
3203010293

JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2014

**PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH dan
PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH**

Demi perkembangan ilmu pengetahuan, saya sebagai mahasiswa Unika Widya Mandala Surabaya:

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Theresia Monica Joviana

NRP : 3203010293

Judul Skripsi : Pengaruh Opini Audit *Going Concern* Terhadap Pergantian Kantor Akuntan Publik Secara Sukarela dengan Karakteristik Komite Audit sebagai Variabel Pemoderasi

Menyatakan bahwa tugas akhir skripsi ini adalah ASLI karya tulis saya. Apabila terbukti karya ini merupakan *plagiarism*, saya bersedia menerima sanksi yang akan diberikan oleh Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Saya menyetujui pula bahwa karya tulis ini dipublikasikan/ditampilkan di internet atau media lain (*digital library* Perpustakaan Unika Widya Mandala Surabaya) untuk kepentingan akademik sebatas sesuai dengan Undang-undang Hak Cipta.

Demikian pernyataan keaslian dan persetujuan publikasi karya ilmiah ini saya buat dengan sebenarnya

Surabaya,

Yang menyatakan



(Theresia Monica J.)

HALAMAN PERSETUJUAN

SKRIPSI

PENGARUH OPINI AUDIT *GOING CONCERN* TERHADAP
PERGANTIAN KANTOR AKUNTAN PUBLIK SECARA
SUKARELA DENGAN KARAKTERISTIK KOMITE
AUDIT SEBAGAI VARIABEL
PEMODERASI

Oleh:

THERESIA MONICA JOVIANA

3203010293

Telah Disetujui dan Diterima dengan Baik
untuk Diajukan Kepada Tim Penguji

Pembimbing I,



Drs. Toto Warsoko Pikir, M.Si., Ak.

Tanggal: 16 Juli 2014

Pembimbing II,



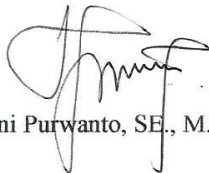
Ariston Oki E., SE., MA., BAP.,
Ak.

Tanggal: 16 Juli 2014

HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi yang ditulis oleh: Theresia Monica Joviana NRP 3203010293
Telah diuji pada tanggal 23 Juli 2014 dan dinyatakan lulus oleh Tim
Penguji


Ketua Tim Penguji:



Marini Purwanto, SE., M.Si., Ak.

Mengetahui:

Dekan Fakultas Bisnis,



Dr. Ludovicus Lasdi, MM.
NIK. 320.99.0370

Ketua Jurusan,



Ariston Oki, SE., MA., BAP., Ak.
NIK. 321.03.0566

HALAMAN MOTTO/KATA PERSEMBAHAN

*“Success is not final, failure is not fatal:
It is the courage to continue that counts”
-Winston Churchill-*

Skripsi ini saya persembahkan untuk:

Mama dan Adik saya

KATA PENGANTAR

Terima kasih kepada Tuhan Yesus Kristus atas segala kebaikan yang dianugerahkan kepada penulis, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Pengaruh Opini Audit *Going Concern* terhadap Pergantian Kantor Akuntan Publik Secara Sukarela dengan Karakteristik Komite Audit sebagai Variabel Pemoderasi.” Penulis menyadari skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik dengan adanya bantuan, bimbingan, kasih sayang, dan doa dari orang-orang yang telah membantu penulis demi kelancaran skripsi ini. Untuk itu penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih kepada:

1. Dr. Lodovicus Lasdi, MM. selaku Dekan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
2. Ariston Oki Esa, SE., MA., BAP., Ak. selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
3. Drs. Toto Warsoko Pikir, M.Si., Ak. dan Ariston Oki Esa, SE., MA., BAP., Ak. selaku Dosen Pembimbing yang telah meluangkan waktunya untuk membimbing dan memberikan saran kepada penulis selama penyusunan skripsi ini dari awal hingga akhir.
4. Josepha Shanti, SE., M.Si., Ak. selaku Dosen Wali yang telah membantu peneliti dari semester awal hingga akhir dalam bidang akademis.
5. Seluruh dosen Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya yang telah memberikan ilmu selama masa perkuliahan berlangsung.

6. Pengurus Pusat Data dan Analisis Laporan Keuangan Universitas Airlangga yang telah membantu penulis dalam mencari data yang diperlukan selama penelitian.
7. Kedua orang tua penulis, Johanes L. dan Virlina Kuswanto yang telah memberikan dukungan moral maupun materiil, serta doa yang tiada henti demi kelancaran skripsi ini.
8. Kepada adik penulis, Michael Kusuma yang telah mendukung penulis demi kelancaran skripsi ini.
9. Sahabat-sahabat SMA, Liza Margareta, Felicia Aveline, Ferdiana S., Jessica Beatrice, Novita J., Christian H., Hansen Sutanto, dan Phillip W. yang selalu memberikan semangat dan doa
10. Teman-teman kuliah, khususnya Yocelin Kurniasari, Maggie Fondalis, Nessi Felicia, Indah Permata Sari, Vanessa T., Lisa Budiharjo, dan Alisa H. yang telah memberikan dukungan, semangat, dan bantuan dalam menyelesaikan penelitian ini.
11. Teman-teman seperjuangan, Ervina Maharani, Evi Sutanto, Puji Kristiani, Rias Tuti, Birgita N., dan Delisa S.
12. Kepada Ibu Liana, Ce Lina, Ce Ely, Ce Nia, Ce Devona, Mbak Kartika, Mas Rendra, Mas Ragil, Fanny, Servin, dan Grace serta teman-teman penulis yang namanya belum tercantum di atas yang telah memberikan semangat dan dukungan kepada penulis.

Penulis menyadari bahwa penyusunan skripsi ini masih jauh dari sempurna. Karena itu penulis mengharapkan saran dan kritik yang membangun demi penulisan yang lebih baik di masa datang. Semoga penelitian ini dapat memberikan manfaat bagi semua pihak yang berkepentingan.

Surabaya, Juli 2014

Penulis,

Theresia Monica J.

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL	i
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH	ii
HALAMAN PERSETUJUAN	iii
HALAMAN PENGESAHAN	iv
HALAMAN MOTTO/PERSEMBAHAN	v
KATA PENGANTAR	vi
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
ABSTRAK	xiv
<i>ABSTRACT</i>	xv
BAB 1. PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang Masalah	1
1.2. Rumusan Masalah	7
1.3. Tujuan Penelitian	7
1.4. Manfaat Penelitian	7
1.5. Sistematika Penulisan	8
BAB 2. TINJAUAN PUSTAKA	10
2.1. Penelitian Terdahulu	10
2.2. Landasan Teori	18
2.3. Pengembangan Hipotesis	37
2.4. Model Analisis	44

BAB 3. METODE PENELITIAN	45
3.1. Desain Penelitian.....	45
3.2. Identifikasi Variabel, Definisi Operasional, dan Pengukuran Variabel	45
3.3. Jenis Data dan Sumber Data	49
3.4. Alat dan Metode Pengumpulan Data.....	49
3.5. Populasi, Sampel, dan Teknik Pengambilan Sampel.....	50
3.6. Teknik Analisis Data	51
BAB 4. ANALISIS DAN PEMBAHASAN	56
4.1. Karakteristik Objek Penelitian	56
4.2. Deskripsi Data.....	57
4.3. Analisis Data.....	60
4.4. Pembahasan	70
BAB 5. SIMPULAN DAN SARAN.....	75
5.1. Simpulan.....	75
5.2. Keterbatasan.....	76
5.3. Saran.....	76

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1. Tabel Persamaan dan Perbedaan Penelitian Terdahulu dan Sekarang	14
Tabel 4.1. Kriteria Pemilihan Sampel.....	56
Tabel 4.2. Statistik Deskriptif.....	57
Tabel 4.3. Pergantian KAP secara Sukarela.....	57
Tabel 4.4. Opini Audit <i>Going Concern</i>	58
Tabel 4.5. Aktivitas Komite Audit	59
Tabel 4.6. <i>Hosmer and Lemeshow Test</i>	60
Tabel 4.7. Nilai <i>-2Log Likelihood</i>	61
Tabel 4.8. Nilai <i>Nagelkerke R Square</i>	62
Tabel 4.9. Tabel Klasifikasi 2 x 2.....	63
Tabel 4.10. Hasil Regresi Logistik	64

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1. Model Analisis	44

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Nama Perusahaan

Lampiran 2. Statistik Deskriptif

Lampiran 3. Frekuensi Pergantian KAP secara Sukarela, Opini Audit
Going Concern, Aktivitas Komite Audit

Lampiran 4. Uji Kelayakan Model Regresi

Lampiran 5. Penilaian Keseluruhan Model (*Overall Model Fit*)

Lampiran 6. Nilai *Nagelkerke R Square*

Lampiran 7. Tabel Klasifikasi 2 x 2

Lampiran 8. Hasil Regresi Logistik

ABSTRAK

Opini audit *going concern* merupakan opini audit yang diterbitkan oleh auditor independen sebagai bentuk keraguan terhadap kelangsungan usaha perusahaan. Penerbitan opini audit *going concern* akan membuat manajemen cenderung melakukan pergantian KAP secara sukarela karena mereka berharap auditor independen yang ditunjuk akan menerbitkan opini wajar tanpa pengecualian. Komite audit merupakan komite yang dibentuk oleh dewan komisaris yang salah satu tugasnya adalah memberikan rekomendasi kepada dewan komisaris mengenai penunjukan auditor independen. Komite audit berperan menyelesaikan perselisihan antara manajemen dan auditor independen ketika auditor menerbitkan opini yang tidak diharapkan manajemen. Peran dan karakteristik komite audit diharapkan mampu menurunkan kecenderungan manajemen untuk melakukan pergantian KAP secara sukarela, ketika auditor menerbitkan opini audit *going concern*.

Penelitian ini bertujuan untuk (1) meneliti apakah opini audit *going concern* berpengaruh terhadap pergantian KAP secara sukarela, (2) memberikan bukti bahwa karakteristik komite audit yang diprosikan dengan komite audit independen, komite audit yang memiliki keahlian akuntansi dan keuangan, serta aktivitas komite audit mampu memoderasi pengaruh opini audit *going concern* terhadap pergantian KAP secara sukarela. Penelitian ini menggunakan menggunakan sampel perusahaan non keuangan yang terdaftar di BEI selama periode 2003-2013. Penelitian ini memberikan bukti bahwa (1) opini audit *going concern* tidak berpengaruh signifikan terhadap pergantian KAP secara sukarela, (2) karakteristik komite audit tidak mampu memoderasi pengaruh opini audit *going concern* terhadap pergantian KAP secara sukarela.

Kata kunci: Pergantian KAP secara sukarela, opini audit *going concern*, komite audit

ABSTRACT

Going concern audit opinion is an audit opinion which is issued by independent auditor when auditor finds doubts about company's business continuity. The issuance of going concern audit opinion will make managerial tend to change its audit firm voluntary because they expect that appointed independent auditor will issue an unqualified opinion. Audit committee is a committee which is formed by board of commissioner to give recommendations about audit firm's selection. Audit committees have a role to settle disputes between management and independent auditor when the auditor is not issue audit opinion which is expected by management. The role and characteristics of audit committee will be more likely to resist managerial attempts to change its audit firm voluntarily following the issuance of a going concern report.

The study aims to (1) examine whether going concern audit opinion will affect management to changes its audit firm; (2) provide evidence that audit committee characteristics which are proxied by independent audit committee, have financial expertise, and audit committee activities is able to moderate the effect of going concern audit opinion on the change of audit firm voluntarily. This study use non-financial companies that listed on Stock Exchange during the period 2003-2013 as sample. This study provides evidence that (1) going concern audit opinion does not significantly affect management to change its audit firm voluntarily; (2) the characteristics of audit committee is not able to moderate the effect of going concern audit opinion on the change of audit firm voluntarily.

Keywords: Audit firm change voluntarily, going concern audit opinion, audit committee