



**ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI PENERIMAAN  
OPINI AUDIT *GOING CONCERN***

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek  
Indonesia)**

**SKRIPSI**

**Oleh:**

**Ardhya Yudistira Adi Nanggala**

**090810301054**

**JURUSAN AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI  
UNIVERSITAS JEMBER**

**2013**



**ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI PENERIMAAN  
OPINI AUDIT *GOING CONCERN***

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek  
Indonesia)**

**SKRIPSI**

diajukan guna melengkapi tugas akhir dan memenuhi salah satu syarat guna  
memperoleh gelar Sarjana Ekonomi pada Fakultas Ekonomi Universitas Jember

**Oleh:**

**Ardhya Yudistira Adi Nanggala (090810301054)**

**JURUSAN AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI  
UNIVERSITAS JEMBER**

**2013**

## **PERSEMBAHAN**

Alhamdulillah, dengan segala kerendahan hati, kupersembahkan skripsiku ini sebagai bentuk tanggung jawab, bakti, dan ungkapan terima kasihku kepada :

1. Ibunda Prihatin Handayani dan Romo Prawito Wahono tercinta, terima kasih telah membuatku setinggi langit, terimakasih atas segala doa dalam setiap nafas hidupku;
2. Kakak terbaikku, Nalendra Prawira Nanggala yang selalu menjaga dan membantu membesarkan hati dan jiwaku pada setiap langkah hidupku;
3. Guru-guruku dari SD hingga Perguruan Tinggi, yang telah memberikan ilmu tak terhingga untuk modal menaklukkan dunia;
4. Almamater tercinta Fakultas Ekonomi Universitas Jember.

## MOTTO

“Bekerjalah kamu, maka Allah dan Rasulnya serta orang-orang mukmin akan melihat pekerjaanmu itu, dan kamu akan dikembalikan kepada (Allah) Yang Mengetahui akan yang gaib dan yang nyata, lalu diberitakan-Nya kepada kamu apa yang telah kamu kerjakan”

(Terjemahan QS. At-taubah : 105)

“Sesungguhnya sesudah kesulitan itu ada kemudahan; Maka apabila kamu telah selesai (dari suatu urusan), kerjakanlah dengan sungguh-sungguh (urusan) yang lain”

(Terjemahan QS. Asy Syarh ayat 6-7)

## PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Ardhya Yudistira Adi Nanggala

NIM : 090810301054

Jurusan : Akuntansi Reguler-Pagi

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi yang berjudul: Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Opini Audit *Going Concern* (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia ) adalah benar-benar hasil karya sendiri, kecuali jika dalam pengutipan substansi disebutkan sumbernya, dan belum pernah diajukan pada institusi mana pun, serta bukan karya jiplakan. Saya bertanggung jawab atas keabsahan dan kebenaran isinya sesuai dengan sikap ilmiah yang harus dijunjung tinggi.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya, tanpa adanya tekanan dan paksaan dari pihak mana pun serta bersedia mendapatkan sanksi akademik jika ternyata di kemudian hari pernyataan ini tidak benar.

Jember, 19 April 2013

Yang menyatakan,

Ardhya Yudistira A N

NIM 090810301054

**SKRIPSI**

**ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI PENERIMAAN  
OPINI AUDIT *GOING CONCERN*  
(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek  
Indonesia)**

Oleh  
Ardhya Yudistira Adi Nanggala  
NIM 090810301054

Pembimbing:

Dosen Pembimbing I : Drs. Wasito, M.Si, Ak.

Dosen Pembimbing II : Dr. Hj. Siti Maria W, M.Si, Ak.

## LEMBAR PERSETUJUAN

Yang bertanda tangan dibawah ini menyetujui:

Judul Skripsi : ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI  
PENERIMAAN OPINI AUDIT *GOING CONCERN* (STUDI EMPIRIS  
PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI  
BURSA EFEK INDONESIA)

Nama : ARDHYA YUDISTIRA ADI NANGGALA

NIM : 090810301054

Jurusan : S1 Akuntansi

Yang menyetujui:

Pembimbing I

Pembimbing II

Drs. Wasito, M.Si, Ak.

NIP. 19850301 201012 2 005

Dr. Hj. Siti Maria W, M.Si, Ak.

NIP. 19550227 198403 1 001

Ketua Jurusan Akuntansi

Dr. Alwan S, Kustono, SE, M.Si, Ak

NIP. 19720416 200112 1 001

**PENGESAHAN SKRIPSI**

**Skripsi berjudul:**  
**ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI PENERIMAAN OPINI**  
**AUDIT *GOING CONCERN***  
**(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia)**

Yang dipersiapkan dan disusun oleh:

Nama : Ardhya Yudistira Adi Nanggala  
NIM : 090810301054  
Jurusan : Akuntansi

Telah dipertahankan di depan panitia penguji pada tanggal:

24 Juni 2013

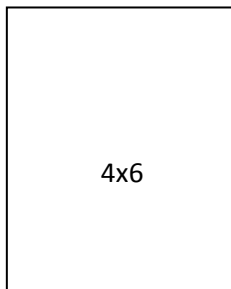
Dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima sebagai kelengkapan guna memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi pada Fakultas Ekonomi Universitas Jember.

Susunan Panitia Penguji

Ketua : Indah Purnamawati, SE, M.Si, Ak (.....)  
NIP. 19691011 199702 2 001

Sekretaris : Dr. Mohammad Miqdad, SE, MM. Ak (.....)  
NIP. 19710727 199512 1 001

Anggota : Wahyu Agus Winarno, SE, MSc, Ak (.....)  
NIP. 19830810 200604 1 001



Mengetahui/ Menyetujui  
Universitas Jember  
Fakultas Ekonomi  
Dekan,

Dr. Moehammad Fathorrazi, M.Si.  
NIP 19630614 199002 1 001



## ABSTRAK

Penerimaan opini audit *going concern* menjadi perhatian utama bagi auditor dalam memberikan suatu opini yang berkaitan dengan kinerja suatu perusahaan. Hal ini dikarenakan opini yang diterima oleh suatu perusahaan berpengaruh terhadap keputusan investor dalam menilai kemampuan perusahaan dalam mempertahankan usahanya. Penelitian ini bertujuan untuk menguji dan menganalisis pengaruh dari rasio likuiditas, rasio profitabilitas, rasio solvabilitas, reputasi KAP, opini audit tahun sebelumnya, dan pergantian auditor terhadap penerimaan opini audit *going concern*. Sampel dari penelitian ini adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2010-2011. Jumlah sampel yang digunakan sebanyak 110 perusahaan dengan menggunakan metode *purposive sampling*. Dengan menggunakan analisis regresi logistik, ditemukan hasil penelitian yaitu rasio profitabilitas dan rasio solvabilitas mempengaruhi penerimaan opini audit *going concern* sedangkan rasio likuiditas, reputasi KAP, opini audit tahun sebelumnya, dan pergantian auditor tidak mempengaruhi penerimaan opini audit *going concern*.

Kata Kunci : *going concern*, rasio likuiditas, rasio profitabilitas, rasio solvabilitas, reputasi KAP, opini audit tahun sebelumnya, pergantian auditor.

## **ABSTRACT**

*The going-concern audit opinion has been a major concern for the auditor to give an opinion relating to the performance of a company. That Happens because the opinion received by a company affect the decisions of investors in assessing the company's ability to maintain its business. The goals of this research are to examine and analyze the effect of the liquidity ratios, profitability ratios, solvency ratios, the reputation of the firm, the previous year's audit opinion, and auditor switching to going concern audit opinion. Sample of this research is manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2010-2011. The samples used were 110 companies using purposive sampling. By using logistic regression analysis, the results of the study found that the ratio of profitability and solvency ratios affect the going concern audit opinion while the liquidity ratio, the firm's reputation, the previous year's audit opinion, and auditor switching doesn't give an effect of the going concern audit opinion.*

*Keywords: going concern, liquidity ratios, profitability ratios, solvency ratios, the reputation of the firm, the previous year's audit opinion, auditor switching.*

## RINGKASAN

**Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Penerimaan Opini Audit *Going Concern* (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia)**; Ardhya Yudistira Adi Nanggala, 090810301054; 2013: 52 halaman; Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Jember.

Auditor yang dipandang sebagai pihak independen yang mampu menganalisis dan memberikan opini tentang kinerja dan kondisi suatu perusahaan memiliki faktor faktor yang signifikan mempengaruhi suatu opini yang dikeluarkannya. Opini audit *going concern* merupakan suatu opini yang dikeluarkan auditor untuk memastikan apakah perusahaan dapat mempertahankan kelangsungan hidupnya. (IAI, 2011). Faktor-faktor seperti rasio keuangan (rasio likuiditas, rasio profitabilitas dan rasio solvabilitas) dan rasio non keuangan (reputasi kantor akuntan publik, opini audit tahun sebelumnya, dan pergantian auditor) penting untuk diteliti karena merupakan aspek penting dalam penentuan opini audit *going concern* yang dikeluarkan oleh seorang auditor.

Tujuan penelitian ini adalah untuk menganalisis pengaruh rasio likuiditas, rasio profitabilitas, rasio solvabilitas, reputasi KAP, opini audit tahun sebelumnya, dan pergantian auditor dapat mempengaruhi penerimaan opini audit *going concern*. Penelitian ini menggunakan sampel pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI pada periode 2011. Menggunakan metode *purposive sampling* dan ditemukan terdapat 122 perusahaan sampel yang dapat diteliti. Rasio keuangan dalam penelitian ini diukur menggunakan parameter perhitungan yang telah ditentukan dan faktor non keuangan diukur menggunakan variabel dummy.

Kesimpulan dari penelitian ini adalah rasio likuiditas tidak berpengaruh terhadap penerimaan opini audit *going concern*, rasio profitabilitas berpengaruh positif terhadap penerimaan opini audit *going concern*, rasio solvabilitas berpengaruh negatif terhadap penerimaan opini audit *going concern*, reputasi kantor akuntan publik tidak berpengaruh terhadap penerimaan opini audit *going concern*, opini audit tahun sebelumnya tidak berpengaruh terhadap penerimaan opini audit *going concern*, dan pergantian auditor juga tidak berpengaruh terhadap penerimaan opini audit *going concern*.

## PRAKATA

Segala puji bagi Allah SWT atas limpahan rahmat dan hidayahnya. Sholawat dan salam semoga selalu tercurah pada suri tauladan kita Nabi Muhammad S.A.W. Dengan mengucapkan Alhamdulillahirrobbilalamin atas limpahan rahmatNya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul **“ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI PENERIMAAN OPINI AUDIT GOING CONCERN (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia) “** telah disusun untuk memenuhi salah satu syarat guna meraih gelar sarjana (S1) pada Fakultas Ekonomi Universitas Jember.

Skripsi ini masih jauh dari kesempurnaan, sehingga penulis mengharapkan masukan dan saran atas penelitian ini yang akan dijadikan pertimbangan penelitian selanjutnya. Selama penyusunan skripsi ini, penulis tidak lepas dari bantuan semua pihak. Dalam kesempatan ini, penulis ingin menyampaikan terima kasih kepada :

1. Dr.H.M. Fathorrozi, M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Jember
2. Dr. Alwan Sri Kustono, M.Si., Ak., selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Jember dan Dr. Ahmad Roziq, S.E., MM., Ak., selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Jember
3. Drs. H Wasito, M.Si, Ak dan Dr. Hj Siti Maria W, M.Si, Ak selaku dosen pembimbing yang dengan ketulusan hati dan kesabaran memberikan bimbingan dan masukan dalam penyusunan skripsi ini.
4. Dra. Andriana, M.Si, Ak selaku Dosen Wali selama penulis menempuh pendidikan di Fakultas Ekonomi Universitas Jember.
5. Seluruh dosen dan staf karyawan Fakultas Ekonomi Universitas Jember.
6. Ibundaku Prihatin Handayani dan Romoku Prawito Wahono terinta yang telah sudi memberikan separuh hidupnya untuk ku jadikan penopang hidupku. *I'm alive. I'm strong. I'm perfect. Its because i have you both.*

7. Kakak terhebatku, Nalendra Prawira Nanggala yang tidak pernah lelah menjadi malaikat penjaga, guru, serta panutan langkah hidupku. *Lets fight to give a wonderfull life for our parents. Bring it on, ma!*
8. My prince, Bagus Gede Krisna Astayogi, yang dengan kekuatannya membuatku merasa menjadi bidadari paling beruntung didunia ini. *I never tired to say that i'm so greatfull to have you. Lets show the world that we can face it, bebskeh.*
9. Eb si kambing jantan, ika, wiga, BHIE, ichadul, mey, novi, all of member gank kantin sakinah, terimakasih kalian sahabat keluarga terbaik.
10. Teman tidur PDD, echa, icha, nila, rina, *thank you for gives me a place to share everything i have.*
11. Sahabat seperjuangan, my babyhui stevanie, my monster fak dini, andi, omik, iyok, dul, dwi, lita, moy, siska, novi, gorby, mamek, dan kalian semua teman seangkatan, terimakasih telah sudi berjuang bersama.
12. Teman kkt. millah, doddy, yoan, agung, fitrah, zaini, jahbid. Terimakasih sudah mengerti ego saya selama 1,5 bulan, hehe.
13. Serta kepada semua pihak yang namanya tidak dapat disebutkan satu persatu penulis mengungkapkan terima kasih banyak atas semua bantuan yang diberikan.

Akhir kata penulis berharap semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat kepada para pembaca dan akan memberikan sumbangasih bagi Universitas Jember.

Jember, 19 April 2013

Penulis

## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN JUDUL .....</b>	<b>i</b>
<b>HALAMAN PERSEMBAHAN .....</b>	<b>ii</b>
<b>HALAMAN MOTTO .....</b>	<b>iii</b>
<b>HALAMAN PERNYATAAN.....</b>	<b>iv</b>
<b>HALAMAN PEMBIMBINGAN.....</b>	<b>v</b>
<b>HALAMAN PERSETUJUAN .....</b>	<b>vi</b>
<b>HALAMAN PENGESAHAN .....</b>	<b>vii</b>
<b>ABSTRAK .....</b>	<b>viii</b>
<b><i>ABSTRACT</i> .....</b>	<b>ix</b>
<b>RINGKASAN .....</b>	<b>x</b>
<b>PRAKATA.....</b>	<b>xi</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>xiii</b>
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	<b>xvii</b>
<b>DAFTAR GAMBAR.....</b>	<b>xviii</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN.....</b>	<b>xix</b>
<b>BAB 1. PENDAHULUAN .....</b>	<b>1</b>
<b>1.1 Latar Belakang Masalah .....</b>	<b>1</b>
<b>1.2 Rumusan Masalah .....</b>	<b>4</b>
<b>1.3 Tujuan Penelitian.....</b>	<b>5</b>
<b>1.4 Manfaat Penelitian.....</b>	<b>6</b>
<b>BAB 2. TINJAUAN PUSTAKA.....</b>	<b>7</b>
<b>2.1 Audit .....</b>	<b>7</b>
<b>2.2 Opini Audit .....</b>	<b>7</b>
2.2.1 Jenis-Jenis Opini Audit .....	8
<b>2.3 <i>Going Concern</i> .....</b>	<b>10</b>

<b>2.4 Opini Audit <i>Going Concern</i></b> .....	<b>11</b>
<b>2.5 Rasio Likuiditas</b> .....	<b>13</b>
<b>2.6 Rasio Profitabilitas</b> .....	<b>14</b>
<b>2.7 Rasio Solvabilitas</b> .....	<b>14</b>
<b>2.8 Reputasi Kantor Akuntan Publik</b> .....	<b>15</b>
2.8.1 Kantor Akuntan Publik.....	16
<b>2.9 Opini Audit Pada tahun sebelumnya</b> .....	<b>17</b>
<b>2.10 Pergantian Auditor</b> .....	<b>18</b>
<b>2.11 Tinjauan Hasil Penelitian Terdahulu</b> .....	<b>19</b>
<b>2.12 Kerangka Konseptual</b> .....	<b>22</b>
<b>2.13 Perumusan Hipotesis</b> .....	<b>23</b>
2.13.1 Rasio Likuiditas Dengan Opini Audit Modifikasi <i>Going Concern</i> .....	23
2.13.2 Rasio Profitabilitas Dengan Opini Audit Modifikasi <i>Going Concern</i> .....	24
2.13.3 Rasio Solvabilitas Dengan Opini Audit Modifikasi <i>Going Concern</i> .....	25
2.13.4 Reputasi kantor Akuntan Publik Dengan Opini Audit Modifikasi <i>Going Concern</i> .....	25
2.13.5 Opini Audit Tahun Sebelumnya Dengan Opini Audit Modifikasi <i>Going Concern</i> .....	26
2.13.3 Pergantian Auditor Dengan Opini Audit Modifikasi <i>Going Concern</i> .....	27
 <b>BAB 3. METODE PENELITIAN</b> .....	 <b>28</b>
<b>3.1 Jenis Penelitian</b> .....	<b>28</b>
<b>3.2 Populasi dan Sampel</b> .....	<b>28</b>
<b>3.3 Data Penelitian</b> .....	<b>29</b>
3.3.1 Jenis dan Sumber Data .....	29

<b>3.4 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel Penelitian .....</b>	<b>30</b>
3.4.1 Variabel Independen (X) .....	30
3.4.2 Variabel Dependen (Y) .....	30
<b>3.5 Metode Analisis Data .....</b>	<b>32</b>
3.5.1 Analisis Statistik Deskriptif .....	32
3.5.2 Uji Asumsi Klasik .....	33
3.5.3 Pengujian Model Regresi Logistik .....	34
<b>BAB 4. HASIL DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>36</b>
<b>4.1 Deskripsi Objek Penelitian.....</b>	<b>36</b>
<b>4.2 Analisis Statistik Deskriptif .....</b>	<b>36</b>
4.2.1 Analisis Rasio Keuangan .....	37
4.2.2 Analisis Rasio Non Keuangan .....	37
<b>4.3 Uji Asumsi Klasik .....</b>	<b>39</b>
4.3.1 Uji Multikolonieritas.....	39
4.3.2 Analisis Statistik Inferensial .....	40
<b>4.4 Pengujian Model Regresi Logistik .....</b>	<b>42</b>
4.4.1 Menguji Kelayakan Model Regresi .....	42
4.4.2 Koefisien Determinasi dan Nagelkerke R Square .....	43
4.4.3 Menguji Koefisien Regresi .....	43
<b>4.5 Pembahasan Hasil Penelitian .....</b>	<b>45</b>
4.5.1 Rasio Likuiditas Dengan Opini Audit Modifikasi <i>Going Concern</i> .....	45
4.5.2 Rasio Profitabilitas Dengan Opini Audit Modifikasi <i>Going Concern</i> .....	46
4.5.3 Rasio Solvabilitas Dengan Opini Audit Modifikasi <i>Going Concern</i> .....	46
4.5.4 Reputasi kantor Akuntan Publik Dengan Opini Audit Modifikasi <i>Going Concern</i> .....	47



4.5.5 Opini Audit Tahun Sebelumnya Dengan Opini Audit Modifikasi <i>Going Concern</i> .....	47
4.5.6 Pergantian Auditor Dengan Opini Audit Modifikasi <i>Going Concern</i> .....	47
<b>BAB 5. KESIMPULAN, KETERBATASAN DAN SARAN.....</b>	<b>49</b>
<b>5.1 Kesimpulan.....</b>	<b>49</b>
<b>5.2 Keterbatasan .....</b>	<b>50</b>
<b>5.2 Saran .....</b>	<b>50</b>
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>51</b>
<b>LAMPIRAN</b>	

## DAFTAR TABEL

	Halaman
2.1 Tinjauan Hasil Penelitian Terdahulu .....	19
4.1 Deskripsi Objek Penelitian .....	36
4.2 Analisis Statistik Deskriptif .....	36
4.3 Analisis Rasio Non Keuangan .....	37
4.4 Reputasi Auditor .....	38
4.5 Opini Audit Tahun Sebelumnya .....	38
4.6 Pergantian Auditor .....	39
4.7 Nilai Tolerance dan Nilai VIF.....	40
4.8 Analisis Statistik Inferensial .....	40
4.9 Hosmer and Lemeshow Test .....	42
4.10 Koefisien determinasi dengan Nagelkerke R Square .....	43
4.11 Menguji Koefisien Regresi .....	44

## DAFTAR GAMBAR

	Halaman
2.1 Kerangka Konseptual .....	23

## **DAFTAR LAMPIRAN**

Lampiran

1. Uji Statistik
2. Perhitungan Sampel Penelitian