



**PENGARUH LIKUIDITAS, PROFITABILITAS, UKURAN PERUSAHAAN,  
KUALITAS AUDIT, DAN PERTUMBUHAN PERUSAHAAN  
TERHADAP PENERIMAAN OPINI AUDIT  
*GOING CONCERN***

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

Oleh :

**Sheila Tiffany Saragih  
Nim. 090810301090**

**JURUSAN AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI  
UNIVERSITAS JEMBER  
2013**



**PENGARUH LIKUIDITAS, PROFITABILITAS, UKURAN PERUSAHAAN,  
REPUTASI KAP, DAN PERTUMBUHAN PERUSAHAAN TERHADAP  
PEMBERIAN 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  
untuk menyelesaikan Program Studi Akuntansi (S1)  
dan mencapai gelar Sarjana Ekonomi

Oleh:

**Sheila Tiffany Saragih**

**NIM 090810301090**

**JURUSAN AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI  
UNIVERSITAS JEMBER**

**2013**

## **PERSEMBAHAN**

Skripsi ini saya persembahkan untuk:

1. Papa Lamseng Saragih dan mama Lintang Revinda, terima kasih atas kasih sayang, dukungan, nasihat, pengorbanan dan doa yang selalu mengiringi setiap langkahku. Sheila sayang papa mama, terima kasih untuk semua pengorbanan yang diberikan untuk Sheila;
2. Guru-guruku sejak taman kanak-kanak sampai dengan perguruan tinggi yang telah memberikan ilmunya dan membimbingku;
3. Almamaterku tercinta Fakultas Ekonomi Universitas Jember.

## MOTO

***“Percayalah kepada TUHAN dengan segenap hatimu, dan janganlah bersandar kepada pengertianmu sendiri. Akuilah Dia dalam segala lakumu, maka Ia akan meluruskan jalanmu.”***

*(Amsal 3: 5-6)*

***“Sesuatu yang belum dikerjakan seringkali tampak mustahil, kita baru yakin kalau kita telah berhasil melakukannya dengan baik.”***

*(Evelyn Underhill)*

## **PERNYATAAN**

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

nama : Sheila Tiffany Saragih

NIM : 090810301090

menyatakan dengan sesungguhnya bahwa hasil karya ilmiah yang berjudul “Pengaruh Likuiditas, Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Reputasi KAP, dan Pertumbuhan Perusahaan Terhadap Pemberian Opini Audit *Going Concern* (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia)” adalah benar-benar hasil karya sendiri, kecuali kutipan yang sudah saya sebutkan sumbernya, belum pernah diajukan pada institusi manapun, dan bukan karya jiplakan. Saya bertanggungjawab atas keabsahan dan kebenaran isinya sesuai dengan sikap ilmiah yang harus dijunjung tinggi.

Demikian pernyataan ini saya buat sebenarnya, tanpa ada tekanan dan paksaan dari pihak manapun serta bersedia mendapat sanksi akademik jika ternyata dikemudian hari pernyataan ini tidak benar.

Jember, 23 Januari 2013

Yang Menyatakan

Sheila Tiffany Saragih

Nim. 090810301090

**SKRIPSI**

**PENGARUH LIKUIDITAS, PROFITABILITAS, UKURAN PERUSAHAAN,  
REPUTASI KAP, DAN PERTUMBUHAN  
PERUSAHAAN TERHADAP PEMBERIAN  
OPINI AUDIT *GOING CONCERN***

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

Oleh  
**Sheila Tiffany Saragih**  
**NIM. 090810301090**

**Pembimbing**

**Dosen Pembimbing Utama** : **Drs. Wasito, M.Si., Ak**

**Dosen Pembimbing Anggota** : **Dr. Siti Maria W, M.Si., Ak**

## TANDA PERSETUJUAN SKRIPSI

Judul skripsi : PENGARUH LIKUIDITAS, PROFITABILITAS,  
UKURAN PERUSAHAAN, KUALITAS AUDIT, DAN  
PERTUMBUHAN PERUSAHAAN TERHADAP  
PENERIMAAN OPINI AUDIT *GOING CONCERN*

Nama Mahasiswa : Sheila Tiffany Saragih

N I M : 090810301090

Jurusan : S-1 AKUNTANSI

Tanggal Persetujuan : 21 Januari 2012

Pembimbing I



Drs. Wasito, M. Si., Ak  
NIP 19600103 199103 1 001

Pembimbing II



Dr. Siti Maria W., M. Si., Ak.  
NIP 19660805 199201 2 001

Ketua Jurusan  
Akuntansi



Dr. Alwan S. Kustono, SE., M.Si., Ak.  
NIP 19720416 200112 1 001

## JUDUL SKRIPSI

PENGARUH LIKUIDITAS, PROFITABILITAS, UKURAN PERUSAHAAN,  
REPUTASI KAP, DAN PERTUMBUHAN PERUSAHAAN TERHADAP  
PEMBERIAN OPINI AUDIT *GOING CONCERN*

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

Yang dipersiapkan dan disusun oleh:

Nama : Sheila Tiffany Saragih  
NIM : 090810301090  
Jurusan : Akuntansi

Telah dipertahankan di depan panitia penguji pada tanggal:

29 Januari 2013

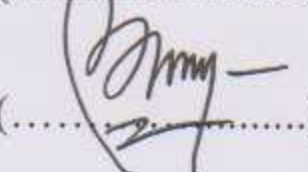
Dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima sebagai kelengkapan guna memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi pada Fakultas Ekonomi Universitas Jember.

### Susunan Panitia Penguji

Ketua : Dr. Muhammad Miqdad, SE, MM, Ak  
NIP 19710727 199512 1 001  
Sekretaris : Dr. Alwan Sri Kustono, SE, M.Si, Ak  
NIP 19720416 2001121 001  
Anggota : Bunga Maharani, SE, MSA  
NIP 19850301 201012 2 005

()

()

()

Mengetahui/ Menyetujui  
Universitas Jember  
Fakultas Ekonomi  
Dekan,

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



## ABSTRAK

Pernyataan Standar Auditing (PSA) No. 30 menyatakan bahwa auditor bertanggung jawab untuk mengevaluasi apakah terdapat kesangsian terhadap kemampuan perusahaan dalam mempertahankan kelangsungan usahanya dalam kurun waktu tidak lebih satu tahun sejak tanggal laporan keuangan yang sedang diaudit. Penelitian ini bertujuan untuk menguji dan menganalisis pengaruh likuiditas, profitabilitas, ukuran perusahaan, reputasi KAP, dan pertumbuhan perusahaan terhadap pemberian opini audit *going concern*. Pengujian hipotesis dalam penelitian ini menggunakan regresi logistik. Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa profitabilitas dan pertumbuhan perusahaan mempengaruhi pemberian opini audit *going concern*, sedangkan likuiditas, ukuran perusahaan dan reputasi KAP tidak mempengaruhi pemberian opini audit *going concern*.

**Kata kunci:** *Going concern*, likuiditas, profitabilitas, ukuran perusahaan, reputasi KAP, dan pertumbuhan perusahaan.

## **ABSTRACT**

*SPAP No. 30 organize auditor's responsibility to evaluate company's ability to survive in a reasonable time, not more than one year from the date of financial statement being audited. This research head for examine and analyze the effect of liquidity, profitability, firm size, reputation of a public accounting firm, and corporate's development to giving the going concern audit opinion. Testing of the hypothesis in this research using logistic regression. The result of this research shows that the profitability and corporate's development heve influence in the opinion audit going concern, whereas liquidity, audit quality, and reputation of a public accounting firm have not give influences in the going concern audit opinion.*

**Keywords:** *Going concern, liquidity, profitability, firm size, reputation of a public accounting firm, and corporate's development.*

## RINGKASAN

**Pengaruh Likuiditas, Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Reputasi KAP, dan Pertumbuhan Perusahaan Terhadap Pemberian Opini Audit *Going Concern*** (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia); Sheila Tiffany Saragih, 090810301090; 2013; 69 halaman; Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Jember.

Perusahaan-perusahaan *go public* mengandalkan investor sebagai salah satu alternatif untuk mendapatkan dana atau modal. Investor akan menginvestasikan modal kepada perusahaan yang dirasa akan memberi keuntungan baginya. Calon investor akan melihat bagaimana kondisi keuangan perusahaan dari laporan keuangannya yang telah diaudit. Tetapi jika auditor hanya mengeluarkan opini tanpa memperhatikan kelangsungan usaha *auditee* maka hal ini akan menimbulkan kerugian bagi para investor yang sangat mengandalkan informasi yang dikeluarkan oleh auditor. Sebuah KAP sebaiknya harus memiliki keberanian untuk mengungkapkan permasalahan mengenai kelangsungan usaha *auditee* di masa mendatang. Selain itu, dalam Pernyataan Standar Auditing (PSA) No. 30 juga dinyatakan bahwa auditor bertanggung jawab untuk mengevaluasi apakah terdapat kesangsian terhadap kemampuan perusahaan dalam mempertahankan kelangsungan usahanya dalam kurun waktu tidak lebih satu tahun sejak tanggal laporan keuangan yang sedang diaudit.

Tujuan dari penelitian ini adalah menguji dan menganalisis pengaruh likuiditas, profitabilitas, ukuran perusahaan, reputasi KAP, dan pertumbuhan perusahaan terhadap pemberian opini audit *going concern*. Populasi dari penelitian ini yaitu perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) pada tahun 2010-2011. Sampel penelitian ini diambil dengan menggunakan *purposive sampling* dengan beberapa kriteria sehingga diperoleh 204 perusahaan sebagai sampel penelitian ini.

Untuk menguji hipotesis dalam penelitian ini digunakan regresi logistik, karena variabel dependen dalam penelitian ini, yaitu opini audit *going concern*, merupakan variabel dummy. Kesimpulan dari penelitian ini yaitu profitabilitas dan pertumbuhan perusahaan mempengaruhi pemberian opini audit *going concern*, sedangkan likuiditas, ukuran perusahaan, dan reputasi KAP tidak mempengaruhi pemberian opini audit *going concern*.

## KATA PENGANTAR

Puji Tuhan. Segala sembah dan puji syukur kepada Tuhan Yesus Kristus atas kasih karuniaNya, hikmat dan penyertaanNya selalu sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul “Pengaruh Likuiditas, Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Reputasi KAP, dan Pertumbuhan Perusahaan Terhadap Pemberian Opini Audit *Going Concern* (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia)”

Penyusunan skripsi ini disusun guna memenuhi salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi Jurusan Akuntansi di Fakultas Ekonomi Universitas Jember.

Dalam penulisan skripsi ini tidak lepas dari bantuan semua pihak, baik itu berupa dorongan, nasehat, saran maupun kritik yang sangat membantu. Oleh karena itu pada kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada:

1. Bapak Dr. M. Fathorrozi, SE, M.Si, selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Jember.
2. Bapak Dr. Alwan Sri Kustono, M.Si, Ak, selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Jember.
3. Bapak Drs. Wasito, M.Si., Ak, selaku Dosen Pembimbing I yang telah memberikan bimbingan dan arahnya dalam penyelesaian skripsi ini.
4. Ibu Dr. Siti Maria W, M.Si., Ak, selaku Dosen Pembimbing II yang telah bersedia meluangkan waktu untuk memberikan bimbingan, saran, kritik, dan pengarahan dalam penyelesaian skripsi ini.
5. Ibu Indah Purnamawati, S.E., Msi., Ak selaku dosen pembimbing akademik.
6. Seluruh Bapak dan Ibu dosen beserta staf Fakultas Ekonomi Universitas Jember khususnya pada Jurusan S1 Akuntansi.
7. Papa Mamaku. Terimakasih untuk cinta, sayang, doa, dan pengorbanan kalian untuk Sheila. Sheila sayang kalian.

8. Adekku, si Cepong, makasih buat doanya.
9. Keluargaku yang juga turut mendoakanku. Ti'e, Tata, Tante Epi.
10. Bibiku yang jauh di Sidikalang sana. Makasih buat doa dan bantuannya selama ini.
11. Saudara-saudaraku. Mbak Susan, Eca, Dek Dea, Dek Cio.
12. Himamut. Inyong, Teo, Abang, Lia, Oliv, Babe. Teman pertamaku di kampus. Kampus jadi berwarna ada kalian.
13. Mia, temenku yang paling pinter. Doppingku nyelesaiin skripsi ini. Makasih buat semangatnya.
14. Temen-temen sepelayanan di UKMKK yang ga bisa disebutin satu-satu. Kalian yang nyupport aku di saat-saat terberatku. Kalian yang ngajarin aku lebih dekat Tuhan Yesus lagi dan lagi. Makasih.
15. Mbak Yuni yang amat sangat membantu selama aku kuliah dan nyusun skripsi ini. Makasih banget mbak. Beruntung kenal embak. Bangga punya embak yang cantik, pinter, baik kayak embak.
16. Teman-temanku S1 Akutansi 2009. Sukses buat kalian semua.
17. Semua pihak yang secara langsung maupun tidak langsung turut membantu terselesainya skripsi ini, terima kasih banyak.

Penulis menyadari bahwa dalam penulisan skripsi ini masih banyak terdapat kekurangan dan masih jauh dari kesempurnaan. Oleh karena itu, dengan penulis mengharapkan kritik dan saran yang membangun. Penulis berharap semoga skripsi ini dapat menambah wawasan dan bermanfaat bagi semua pihak.

Jember, 23 Januari 2013

Penulis

## DAFTAR ISI

	Halaman
<b>HALAMAN JUDUL</b> .....	i
<b>HALAMAN PERSEMBAHAN</b> .....	ii
<b>HALAMAN MOTO</b> .....	iii
<b>HALAMAN PERNYATAAN</b> .....	iv
<b>HALAMAN PEMBIMBINGAN</b> .....	v
<b>HALAMAN PENGESAHAN</b> .....	vii
<b>ABSTRAK</b> .....	viii
<b>ABSTRACT</b> .....	ix
<b>RINGKASAN</b> .....	x
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	xi
<b>DAFTAR ISI</b> .....	xiii
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	xvi
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	xvii
<b>BAB 1. PENDAHULUAN</b> .....	1
<b>1.1 Latar Belakang</b> .....	1
<b>1.2 Rumusan Masalah</b> .....	4
<b>1.4 Tujuan</b> .....	5
<b>1.5 Manfaat</b> .....	5
<b>BAB 2. TINJAUAN PUSTAKA</b> .....	6
<b>2.1 Auditing</b> .....	6
<b>2.2 Opini Audit</b> .....	6
<b>2.3 Going Concern</b> .....	7
<b>2.4 Opini Audit Going Concern</b> .....	8
<b>2.5 Likuiditas</b> .....	11
<b>2.6 Profitabilitas</b> .....	11

<b>2.7 Ukuran Perusahaan</b> .....	12
<b>2.8 Reputasi KAP</b> .....	12
<b>2.9 Pertumbuhan Perusahaan</b> .....	13
<b>2.10 Penelitian Terdahulu</b> .....	15
<b>2.11 Perumusan Hipotesis</b> .....	17
2.11.1 Likuiditas .....	17
2.11.2 Profitabilitas .....	17
2.11.3 Ukuran Perusahaan .....	18
2.11.4 Reputasi KAP .....	19
2.11.5 Pertumbuhan Perusahaan .....	19
<b>2.12 Kerangka Konseptual</b> .....	20
<b>BAB 3. METODOLOGI PENELITIAN</b> .....	22
<b>3.1 Jenis Penelitian dan Sumber Data</b> .....	22
<b>3.2 Populasi dan Sampel</b> .....	22
<b>3.3 Definisi Operasional Variabel</b> .....	23
3.3.1 Variabel Dependen .....	23
3.3.2 Variabel Independen .....	23
<b>3.4 Metode Analisis Data</b> .....	25
3.4.1 Statistik Deskriptif .....	25
3.4.2 Uji Asumsi Klasik.....	26
3.4.2.1 Uji Multikolinieritas .....	26
3.4.2.2 Uji Autokorelasi .....	26
3.4.2.3 Uji Normalitas .....	26
3.4.2.4 Uji Heteroskedastisitas .....	27
3.4.3 Pengujian Hipotesis .....	27
<b>BAB 4. ANALISIS DATA DAN PEMBAHASAN</b> .....	30
<b>4.1 Gambaran Umum Obyek Penelitian</b> .....	30
<b>4.2 Statistik Deskriptif</b> .....	31

<b>4.3 Uji Asumsi Klasik</b> .....	32
4.3.1 Uji Multikolinieritas.....	32
4.3.2 Uji Autokorelasi .....	33
<b>4.4 Hasil Pengujian Hipotesis</b> .....	33
4.4.1 Menilai Kelayakan Model Regresi .....	33
4.4.2 Model Regresi Logistik yang Terbentuk .....	35
4.4.3 Hasil Pengujian Hipotesis Penelitian .....	36
<b>4.5. Pembahasan</b> .....	38
4.5.1 Pengaruh Likuiditas Terhadap Pemberian Opini Audit <i>Going Concern</i> .....	38
4.5.2 Pengaruh Profitabilitas Terhadap Pemberian Opini Audit <i>Going Concern</i> .....	49
4.5.3 Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Pemberian Opini Audit <i>Going Concern</i> .....	40
4.5.4 Pengaruh Reputasi KAP Terhadap Pemberian Opini Audit <i>Going Concern</i> .....	40
4.5.5 Pengaruh Pertumbuhan Perusahaan Terhadap Pemberian Opini Audit <i>Going Concern</i> .....	41
<b>BAB 5. KESIMPULAN DAN SARAN</b> .....	43
<b>5.1 Kesimpulan</b> .....	43
<b>5.2 Saran</b> .....	44
<b>DAFTAR PUSTAKA</b> .....	45
<b>LAMPIRAN</b> .....	47



## DAFTAR TABEL

	Halaman
<b>4.1 Prosedur Pemilihan Sampel .....</b>	<b>30</b>
<b>4.2 Hasil Statistik Deskriptif .....</b>	<b>31</b>
<b>4.3 Hasil Uji Multikolinieritas .....</b>	<b>32</b>
<b>4.4 Hasil Uji Autokorelasi .....</b>	<b>33</b>
<b>4.5 Hasil Iteration History .....</b>	<b>33</b>
<b>4.6 Hasil Case Processing Summary .....</b>	<b>34</b>
<b>4.7 Hasil Omnibus Test of Model Coefficients .....</b>	<b>34</b>
<b>4.8 Hasil Model Summary .....</b>	<b>35</b>
<b>4.9 Hasil Hosmer and Lemeshow Test .....</b>	<b>35</b>
<b>4.11 Hasil Uji Regresi Logistik .....</b>	<b>35</b>

## DAFTAR LAMPIRAN

	Halaman
<b>LAMPIRAN 1. Daftar Perusahaan Sampel .....</b>	<b>47</b>
<b>LAMPIRAN 2. Hasil Perhitungan Variabel Dependen dan Independen ...</b>	<b>51</b>
<b>LAMPIRAN 3. Hasil Statistik Deskriptif .....</b>	<b>58</b>
<b>LAMPIRAN 4. Hasil Uji Multikolinieritas .....</b>	<b>59</b>
<b>LAMPIRAN 5. Hasil Uji Autokorelasi .....</b>	<b>61</b>
<b>LAMPIRAN 6. Hasil Uji Hipotesis .....</b>	<b>62</b>