

**PENGARUH FAKTOR NON KEUANGAN DAN FAKTOR KEUANGAN  
TERHADAP PENERIMAAN OPINI AUDIT GOING CONCERN (STUDI  
EMPIRIS PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI  
BEI TAHUN 2007-2010)**



**SKRIPSI**

Diajukan Untuk Memenuhi Tugas dan Syarat-syarat Guna memperoleh Gelar  
Sarjana Ekonomi Jurusan Akuntansi pada Fakultas Ekonomi  
Universitas Muhammadiyah Surakarta

Disusun Oleh :

**ALDHICA YUNIAR PERMATASARI**

B 200 080 223

**FAKULTAS EKONOMI  
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH SURAKARTA**

**2012**

## **HALAMAN PENGESAHAN**

Yang bertanda tangan di bawah ini telah membaca skripsi dengan judul:  
**PENGARUH FAKTOR NON KEUANGAN DAN FAKTOR KEUANGAN  
TERHADAP PENERIMAAN OPINI AUDIT GOING CONCERN (STUDI  
EMPIRIS PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI  
BEI TAHUN 2007-2010)**

Yang ditulis oleh:

**ALDHICA YUNiar PERMATASARI**

**NIM: B 200 080223**

Penandatanganan berpendapat bahwa skripsi tersebut memenuhi syarat untuk  
diterima.

Surakarta,      Maret 2012

Pembimbing Utama

**(Drs. Wahyono, M.A., Ak.)**

Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi UMS

**(Dr. Triyono, S.E., M.Si.)**



UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH SURAKARTA

FAKULTAS EKONOMI

Jl. A. Yani Tromol Pos I Pabelan Kartasura Telp. (0271) 717417 Surakarta - 57102

**PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI**

Saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : .....

NIRM : .....

Jurusan : .....

Judul Skripsi : .....

.....

.....

.....

.....

Menyatakan dengan sebenarnya bahwa skripsi yang saya buat dan serahkan ini merupakan hasil karya saya sendiri, kecuali kutipan-kutipan dan ringkasan-ringkasan yang semuanya telah saya jelaskan sumbernya. Apabila dikemudian hari terbukti dan atau dapat dibuktikan bahwa skripsi ini hasil jiplakan, maka saya bersedia menerima sanksi apapun dari Fakultas Ekonomi dan atau gelar dan ijazah yang diberikan oleh Universitas Muhammadiyah Surakarta batal saya terima.

Surakarta,.....

Yang membuat pernyataan,

.....

## **HALAMAN MOTTO**

“Sesungguhnya sesudah kesuliatan itu ada kemudahan, maka apabila kami telah selesai (dari suatu urusan), kerjakan dengan sungguh-sungguh (urusan yang lain), dan hanya kepada Tuhanmulah hendaknya kamu berharap.”

(Q.S. Al Insyiroh: 6-8)

Engkau adalah pena yang menuliskan cerita kehidupanmu sendiri. Jika cerita yang kau pilih berisi kasih sayang dan keindahan, maka tangan yang menggunakan mu adalah tangan Tuhan.

(Mario Teguh)

Berusahalah untuk tidak menjadi manusia yang berhasil tapi berusahalah menjadi manusia yang berguna.

(Einstein)

Orang yang banyak ketawa itu kurang wibawanya.

Orang yang suka menghina orang lain, dia juga akan dihina. Orang yang mencintai akhirat, dunia pasti menyertainya. Barangsiapa menjaga kehormatan orang lain, pasti kehormatan dirinya akan terjaga.

(Sayidina Umar bin Khattab)

## HALAMAN PERSEMBAHAN

Dengan penuh kesadaran dan kerendahan hati, karya sederhana ini penulis persembahkan untuk:

- ❖ Allah *'Azza Wa Jalla* atas segala nikmat yang tiada ternilai dengan apapun.
- ❖ Nabi agung Muhammad SAW, sang revolusioner sejati.
- ❖ Spesial untuk inspirasi dalam hidup orang tua saya mama dan papa atas segala kasih sayang yang mengantarkanku berdiri sampai saat ini.
- ❖ Buat kakak dan adikku trimakasih atas dukungannya.
- ❖ Teruntuk buadut ANH atas segala dukungannya yang membuat langkahku tidak meragulagi.
- ❖ Almamaterku yang selalu kubanggakan.

## KATA PENGANTAR

Hamdan wa syukronlillah, syukur Alhamdulillah senantiasa penulis panjatkan kepada dzat penguasa langit dan bumi yang memiliki setiap detik kehidupan di dunia, Allah SWT, sehingga penulis mampu menyelesaikan karya sederhana yang mungkin masih jauh dari kata sempurna. sebuah skripsi dengan judul **“PENGARUH FAKTOR NON KEUANGAN DAN FAKTOR KEUANGAN TERHADAP PENERIMAAN OPINI AUDIT GOING CONCERN (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2007-2010)”** yang merupakan salah satu syarat untuk menyelesaikan studi pada Program Sarjana (S1) Jurusan Akuntansi di Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Surakarta telah berhasil disusun.

Penulis menyadari bahwa dalam proses penyusunan skripsi ini mendapat banyak bantuan, bimbingan dan dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, semua pihak yang baik secara langsung maupun tidak turut mensukseskan penulis dalam menyelesaikan karya ini, dalam kesempatan ini dengan penuh kerendahan hati penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih kepada :

1. Allah *Ajja Wa Jalla* yang senantiasa melimpahkan rahmat dan hidayah-Nya, serta untuk segala kekuatan, kemudahan, petunjuk dan untuk segala karunia-Nya.
2. Nabi agung Muhammad SAW, atas segala ajaran agama yang telah disampaikan kepada seluruh umat muslim
3. Bapak Prof. Dr. H. Bambang Setiaji, MS, selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Surakarta.

4. Bapak Dr. Triyono, SE, M.Si. selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Surakarta.
5. Bapak Dr. Fatchan Achyani, M.Si. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Surakarta.
6. Bapak Drs. Yuli Tri Cahyono, M.M. selaku pembimbing akademik kelas G/08 yang telah memberikan arahan dalam mengambil mata kuliah, bimbingan dan saran selama penulis menempuh pendidikan di Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Surakarta, lebih dari itu terimakasih atas segala bimbngannya sebagai pembimbing skripsi penulis, sehingga karya ini mampu disusun sedemikian rupa.
7. Bapak dan Ibu Dosen Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Surakarta yang telah memberikan bekal ilmu pengetahuan kepada penulis selama menuntut ilmu di Fakultas Ekonomi UMS, spesial untuk bapak Drs Suyatmin, W.A., M.Si., Ak, Bapak Drs. H. M. Abdul Aris, M.Si, Bapak Dr. Noer Sasongko, SE., M.Si., Ak, Ibu Dra. Hj. Mujiyati, M.Si, Ibu Dra. Nursiam, Ak., M.Hum dan Bapak Andi Bayu, SE., M.Si, serta ibu Lina ayu sfitri SE, lebih dari itu terimakasih juga atas pengalaman diluar jam kuliah yang sangat bermanfaat bagi penulis.
8. Bapak Ngatono SE., M.M, Bapak Yamto, Ibu Tuningsih, SE, dan Bapak/ibu pegawai di Fakultas Ekonomini Universitas Muhammadiyah Surakarta yang telah memperlancar segala birokrasi selama penulis menjadi mahasiswa.

9. Sahabat-sahabat seperjuangan kelas G, sahabat *NASC*, *Team Work*, ,Gusti, Dibyo, Angga, Puji, Fitria, Aldila, Esti, Intan, Tya, Andika atas segala perhatian dan kasih. Dukungan kalian merupakan penyempurna langkah-langkah penuh cita-cita.



Tidak ada yang sempurna di dunia ini, begitu pula dengan skripsi ini yang masih jauh dari kata sempurna. penulis mengharapkan saran dan kritik yang membangun demi perbaikan skripsi ini agar dapat menghasilkan karya yang lebih baik di masa mendatang.

Surakarta, Maret 2012

Penulis

## DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL .....	i
HALAMAN PENGESAHAN .....	ii
PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI .....	iii
HALAMAN MOTTO .....	iv
HALAMAN PERSEMBAHAN .....	v
KATA PENGANTAR .....	vi
DAFTAR ISI .....	x
DAFTAR TABEL .....	xii
DAFTAR GAMBAR .....	xiii
DAFTAR LAMPIRAN .....	xiv
ABSTRAKSI .....	xv
BAB I PENDAHULUAN .....	1
A. Latar Belakang Masalah .....	1
B. Rumusan Masalah.....	6
C. Tujuan Penelitian .....	7
D. Manfaat Penelitian .....	7
E. Sistematika Penulisan .....	8
BAB II TINJAUAN PUSTAKA .....	10
A. Teori Agensi .....	10
B. Opini Audit.....	11
C. <i>Going Concern</i> .....	17

D. Opini Audit Going Concern .....	19
E. Kualitas Audit dan Opini Going Audit Concern .....	23
F. Reputasi Auditor dan Opini Audit Going Concern .....	24
G. Size/Ukuran Perusahaan dan Opini Audit Going Concern .....	26
H. Tinjauan Penelitian Terdahulu.....	27
I. Kerangka Pemikiran Teoritis.....	28
J. Pengembangan Hipotesis.....	29
<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>	<b>32</b>
A. Populasi sampel penelitian .....	32
B. Jenis Data dan Teknik Pengumpulan Data .....	33
C. Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel .....	33
D. Metode Analisis Data dan Model Penelitian .....	35
<b>BAB IV ANALISIS DATA DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>42</b>
A. Gambaran Umum Hasil Penelitian .....	42
B. Analisis Data .....	44
C. Interpretasi Hasil .....	52
<b>BAB V PENUTUP .....</b>	<b>58</b>
A. Simpulan .....	58
B. Keterbatasan Penelitian .....	59
C. Saran .....	60

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

## DAFTAR TABEL

Tabel IV.1	Tahapan Penentuan Sampel .....	41
Tabel IV.2	Daftar Sampel Perusahaan Penelitian .....	42
Tabel IV.3	Distribusi Sampel Berdasarkan Jenis Usaha .....	43
Tabel IV.4	Tabel Perusahaan Berdasarkan Opini Auditor.....	44
Tabel IV.5	Analisis Statistik Deskriptif Seluruh Sampel .....	45
Tabel IV.6	Perbandingan Nilai $-2 \log L$ .....	46
Tabel IV.7	Nilai <i>Nagelkerke R Square</i> .....	47
Tabel IV.8	Kelayakan Model Regresi .....	48
Tabel IV.9	<i>Classification Table</i> .....	48
Tabel IV. 10	<i>Variables in Equation</i> .....	50
Tabel IV. 11	Ringkasan Pengujian Hipotesis .....	52

## DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar II.1 Tabel The Big Four Di Indonesia.....	26
Gambar II.2 Kerangka Pemikiran Teoritis.....	29

## DAFTAR LAMPIRAN

### I. Lampiran A

Data Sampel Perusahaan Manufaktur Periode 2007-2010:

Lampiran 1 Nama Perusahaan Manufaktur Periode 2007-2010

Lampiran 2 Daftar Perhitungan Perusahaan Perusahaan Semua Variabel

Lampiran 3 Daftar Perusahaan Berdasar Opini Audit Going Concern

Lampiran 4 .Daftar Perusahaan Berdasar Variabel Reputasi Auditor

Lampiran 5 Daftar Perusahaan Berdasar Variabel Ukuran Perusahaan

### II. Lampiran B

Hasil Output *Statistical Package for Social Sciences* (SPSS)

## ABSTRAKSI

Segala puji hanya kepada Allah SWT atas segala limpahan Rahmat serta Hidayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul **“PENGARUH FAKTOR NON KEUANGAN DAN FAKTOR KEUANGAN TERHADAP PENERIMAAN OPINI AUDIT GOING CONCERN (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2007-2010)”**. Meskipun jauh dari sempurna.

Skripsi ini merupakan tugas akhir penulis dalam menyelesaikan studi dan merupakan syarat untuk menyelesaikan studi strata satu di Fakultas Ekonomi Jurusan Akuntansi Universitas Muhammadiyah Surakarta.

Prediksi pengeluaran opini audit *going concern* menjadi perhatian tersendiri bagi auditor dan *shareholder*. Pada saat ini tanggung jawab auditor tidak hanya memeriksa laporan keuangan atau mendeteksi kecurangan dalam laporan keuangan, tetapi juga sanggup memprediksi dan menilai kemampuan perusahaan dalam melangsungkan hidupnya (*going concern*). Hal ini terjadi karena adanya permintaan dari *shareholders* untuk memberikan *early warning* atau informasi peringatan sejak awal mengenai prospek perusahaan di masa mendatang, sehingga dapat dijadikan referensi bagi *shareholders* dalam pengambilan keputusan investasinya.

Tujuan dari penelitian ini adalah memprediksi pengaruh *kualitas audit*, reputasi auditor, dan ukuran perusahaan terhadap kemungkinan penerimaan opini audit *going concern*.

Sampel dalam penelitian ini menggunakan perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2007-2010 perusahaan yang dipilih berdasarkan metode *purposive sampling* dengan periode pengamatan 4 tahun dan metode analisis data yang digunakan adalah regresi logistik.

Berdasarkan penelitian ini dapat diambil sebuah simpulan bahwa *kualitas audit* tidak memiliki pengaruh yang signifikan terhadap penerimaan opini audit *going concern*, reputasi auditor tidak memiliki pengaruh yang signifikan terhadap penerimaan opini audit *going concern*, dan ukuran perusahaan tidak memiliki pengaruh yang signifikan terhadap penerimaan opini audit *going concern*.

Kata kunci: kualitas audit, reputasi auditor, ukuran perusahaan,  
dan opini audit *going concern*.