

**ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI  
PENERIMAAN OPINI AUDIT GOING CONCERN PADA PERUSAHAAN  
MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA  
TAHUN 2011-2014**



**SKRIPSI**

Diajukan Untuk Memenuhi Tugas dan Syarat-Syarat Guna Memperoleh Gelar  
Sarjana Ekonomi Jurusan Akuntansi Pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Muhammadiyah Surakarta

Disusun Oleh :

**IMAM NUGROHO SYA'BAINI**  
**B 200 110 386**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH SURAKARTA  
2016**

**HALAMAN PERSETUJUAN**

**ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI  
PENERIMAAN OPINI AUDIT GOING CONCERN PADA PERUSAHAAN  
MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA  
TAHUN 2011-2014**

**SKRIPSI**

Oleh :

**IMAM NUGROHO SYA'BAINI**  
**B 200 110 386**

Telah diperiksa dan disetujui untuk diuji oleh :

Dosen Pembimbing



**Fauzan, S.E., M.si**

**HALAMAN PENGESAHAN**

**“ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI  
PENERIMAAN OPINI AUDIT GOING CONCERN PADA  
PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA  
EFEK INDONESIA TAHUN 2011-2014”**

Yang ditulis oleh:

**IMAM NUGROHO SYA'BAINI**

**B 200 110 386**

Telah dipertahankan didepan Dewan Penguji Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Muhammadiyah Surakarta  
Pada hari Kamis, 4 Agustus 2016

Dan dinyatakan telah memenuhi syarat Dewan Penguji:

1. Drs. Suyatmin, M.Si.  
(Ketua Dewan Penguji)
2. Fauzan, S.E, M.Si, Ak.  
(Sekretaris Dewan Penguji)
3. Drs. Yuli Tri Cahyono, MM. Ak.  
(Anggota Dewan Penguji)



Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Universitas Muhammadiyah Surakarta



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



**UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH SURAKARTA**  
**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

Jl. A Yani Tromol Pos I – Pabelan, Kartasura Telp. (0271) 717417 Fax: 715448 Surakarta 57102

**PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI**

Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : **IMAM NUGROHO SYA'BAINI**  
NIM : **B 200 110 386**  
Jurusan : **AKUNTANSI**  
Judul Skripsi : **“ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG  
MEMPENGARUHI PENERIMAAN OPINI AUDIT  
GOING CONCERN PADA PERUSAHAAN  
MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA  
EFEK INDONESIA TAHUN 2011-2014.”**

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 Bisnis dan atau gelar dan ijazah yang diberikan oleh Universitas Muhammadiyah Surakarta batal saya terima.

Surakarta, 4 Agustus 2016

Yang membuat pernyataan,

**IMAM NUGROHO SYA'BAINI**

## **MOTTO**

“Sesungguhnya ilmu pengetahuan menempatkan orang kepada kedudukan terhormat dan mulia (tinggi). Ilmu pengetahuan adalah keindahan bagi ahlinya di dunia dan di akhirat”.

(H.R Ar-Rabii)

“Barang siapa merintis jalan mencari ilmu maka Allah akan memudahkan baginya jalan ke surga”.

(H.R. Muslim)

“Jika kita bekerja keras dengan cara, niat, dan tekad yang baik, kita bisa meraih impian. Karena mimpi adalah harga mati yang tidak bisa ditawar lagi, tanpa mimpi orang tidak akan bisa menggerakkan dirinya ke mana-mana”.

(Merry Riana)

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

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

## **PERSEMBAHAN**

Karya sederhana ini penulis persembahkan sebagai wujud syukur dan ucapan terima kasih untuk :

- Allah SWT, yang selalu mencurahkan rahmat serta hidayah-Nya kepadaku dan selalu mengiringi langkahku dengan kebesaran-Nya.
- Bapak dan Ibu yang telah membimbingku dari ketidaktahuanku menjadi tahu, memandu agar kuat berdiri, menuntunku saat aku tertatih, dan selalu mendoakan dalam setiap langkah di hidupku.
- Saudara-saudaraku tercinta yang telah memberi semangat dan dukungannya untukku, serta bimbingan yang penuh kesabaran dan penuh harapan demi kesuksesanku, terimakasih untuk semua yang kalian berikan untukku.
- Seseorang special yang selalu menemaniku dalam kondisi apapun, terimakasih atas semangat, kasih sayang, canda tawa, dukungan, dan motivasinya yang telah diberikan padaku.
- Sahabat-sahabatku terimakasih atas semangat, motivasi, dan perhatian serta canda tawa yang kalian berikan, arti kebersamaan ini memberikan keceriaan tersendiri dalam hidup semoga kita selalu diberi petunjuk oleh-Nya. Amin.
- Almamaterku Universitas Muhammadiyah Surakarta.

## KATA PENGANTAR

*Assalamu'alaikum Wr. Wb.*

Dengan memanjatkan puji syukur kehadiran Allah SWT yang telah melimpahkan segala rahmat dan hidayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **“ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI PENERIMAAN OPINI AUDIT GOING CONCERN PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2011-2014”** dengan lancar.

Skripsi ini disusun dengan maksud untuk memenuhi tugas dan persyaratan guna memperoleh gelar Sarjana Ekonomi Program Studi Akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta.

Selama penyusunan skripsi telah banyak menerima bantuan dari berbagai pihak, untuk itu tidak lupa penulis ucapkan terima kasih kepada :

1. Allah SWT atas segala limpahan rahmat, taufik, dan Karunia-Nya.
2. Bapak Dr. Triyono, M.Si, selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta.
3. Bapak Dr. Zulfikar, S.E, M.Si, selaku Ketua Program Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta.

4. Bapak Fauzan, S.E, M.Si, Ak. selaku Pembimbing Skripsi yang dengan sabar dan tulus memberikan banyak masukan, arahan, bimbingan kepada penulis dalam penelitian demi kemajuan skripsi penulis.
5. Bapak Banu Witono S.E, M.Si, selaku Pembimbing Akademik yang telah memberikan bimbingan dan arahan-arahan selama penulis menempuh pendidikan di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta.
6. Seluruh Dosen Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta yang telah memberikan bekal ilmu pengetahuan yang sangat bermanfaat bagi penulis.
7. Ibu Tri Irawati S.E, M.Si. selaku staff PPA Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta yang telah membantu dalam pengolahan data.
8. Staf Tata Usaha (TU) Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta yang telah membantu penulis selama studi.
9. Kedua orang tua, Bapak (Sunarto) dan ibu (Setyawati) tercinta yang dengan kasih dan sayang mereka berdua telah mendidik dengan dukungan materil, moril, dan spiritual serta motivasinya, sehingga penulis bisa menyelesaikan skripsi ini.
10. Kakak, adik, kerabat, teman-temanku anak kelas I, anak-anak “kucrut” (Kiky, Okta, Helmi, Sakendol, Akbar, Dedek, Frika, Nisul, Marita, Dila, Bolot, Tebing, Plonco), sahabat “gasss” (Buluk, Bagong, Kodok, Sempak, Bayu, Sela, Zizu, Nopek, Manda, Meli, Nita, Sekar, Esa), dan teman-



teman UMS yang telah memberikan motivasi, dukungan, perhatian, serta masukan dan kerjasamanya.

11. Untuk seseorang spesial (Fitriya Illa), terima kasih atas dukungan dan semangatnya yang diberikan untuk bisa menyelesaikan skripsi ini.
12. Berbagai pihak yang telah memberikan bantuan dan dukungan yang tidak dapat disebutkan satu persatu.

Penulis menyadari bahwa penyusunan skripsi ini masih banyak kekurangan dan jauh dari kesempurnaan, oleh sebab itu kritik dan saran pembaca yang bersifat membangun sangat kami apresiasi. Semoga skripsi ini dapat diterima dan bermanfaat bagi pihak-pihak yang membutuhkan.

*Wa'alaikumsalam Wr. Wb.*

Surakarta, Mei 2016

Penulis

IMAM NUGROHO SYA'BAINI

## DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL .....	i
HALAMAN PERSETUJUAN .....	ii
HALAMAN PENGESAHAN .....	iii
PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI .....	iv
HALAMAN MOTTO .....	v
HALAMAN PERSEMBAHAN .....	vi
KATA PENGANTAR .....	vii
DAFTAR ISI .....	x
DAFTAR GAMBAR .....	xiii
DAFTAR TABEL .....	xiv
DAFTAR LAMPIRAN .....	xv
ABSTRAK .....	xvi
<b>BAB I PENDAHULUAN .....</b>	<b>1</b>
A. Latar Belakang .....	1
B. Peumusan Masalah .....	5
C. Tujuan Penelitian .....	5
D. Pembatasan Masalah .....	6
E. Manfaat Penelitian .....	6
F. Sistematika Penulisan .....	7
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA .....</b>	<b>9</b>
A. Teori Agensi .....	9

B. Auditing dan Opini Audit.....	13
1. Standar Auditing .....	14
2. Standar Pelaporan .....	16
3. Laporan dan Opini Audit .....	17
4. Prinsip Akuntansi Berterima Umum .....	21
C. <i>Going Concern</i> dalam Akuntansi dan Pengauditan .....	22
D. Kualitas Audit .....	24
E. <i>Debt Default</i> (Kegagalan Membayar Utang).....	28
F. Opini Audit Tahun Sebelumnya .....	29
G. Ukuran Perusahaan ( <i>Firm Size</i> ) .....	30
H. Penelitian Terdahulu.....	31
I. Perumusan Hipotesis .....	36
J. Kerangka Teoritis .....	41
<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>	<b>43</b>
A. Desain Penelitian .....	43
B. Populasi, Sampel, dan Metode Pengambilan Sampel .....	43
C. Jenis dan Sumber Data .....	44
D. Metode Pengumpulan Data .....	45
E. Definisi Operasional Variabel dan Pengukurannya .....	45
F. Metode Analisis Data .....	49
1. Analisis Statistika Deskriptif .....	49
2. Analisis Regresi Logistik .....	49
G. Pengujian Hipotesis .....	50

a. Menilai Kelayakan Model Regresi .....	51
b. Menilai Model Fit ( <i>Overall Model Fit Test</i> ) .....	51
c. Menganalisa Koefisien Determinasi ( <i>Nagelkerke R Square</i> ) .....	52
d. Matriks Klasifikasi Model .....	53
e. Estimasi Parameter dan Interpretasinya .....	53
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>54</b>
A. Deskripsi Obyek Penelitian .....	54
B. Statistik Deskriptif .....	56
C. Analisis Data .....	59
1. Analisis Model Regresi Logistik (Uji Wald) .....	59
2. Uji Kelayakan Model Regresi ( <i>Goodness of Fit Test</i> ) .....	62
3. Uji Keseluruhan Model ( <i>Overall Model Fit</i> ) .....	63
4. Uji Koefisien Determinasi ( <i>Nagelkerke R Square</i> ) .....	66
5. Ketepatan Prediksi (Matriks Klasifikasi Model) .....	66
6. Estimasi Parameter dan Interpretasi .....	68
D. Pembahasan .....	71
<b>BAB V PENUTUP .....</b>	<b>78</b>
A. Kesimpulan .....	78
B. Keterbatasan Penelitian .....	79
C. Saran .....	79

## **DAFTAR PUSTAKA**

## **LAMPIRAN**

## DAFTAR GAMBAR

Gambar II.1	Kerangka Pemikiran Penelitian .....	42
-------------	-------------------------------------	----

## DAFTAR TABEL

Tabel IV.1 Sampel Penelitian .....	55
Tabel IV.2 Statistik Deskriptif .....	56
Tabel IV.3 Uji Signifikan Data .....	60
Tabel IV.4 Uji Kelayakan Model Regresi .....	63
Tabel IV.5 Uji Keseluruhan Model .....	64
Tabel IV.6 Uji <i>Omnibus Tests</i> .....	65
Tabel IV.7 Uji Koefisien Determinasi .....	66
Tabel IV.8 Hasil Identifikasi Prediksi Klasifikasi .....	67
Tabel IV.9 Uji Signifikan Data .....	68

## **DAFTAR LAMPIRAN**

1. Lampiran 1 Data Sampel Penelitian
2. Lampiran 2 Data Penelitian
3. Lampiran 3 Tabulasi Data Penelitian
4. Lampiran 4 Deskriptif Statistik
5. Lampiran 5 Uji Analisis Regresi Logistik

## ABSTRAK

Opini audit *going concern* merupakan opini yang dikeluarkan auditor untuk memastikan apakah perusahaan dapat mempertahankan kelangsungan hidupnya. Opini audit *going concern* dapat digunakan sebagai peringatan awal bagi para pengguna laporan keuangan guna menghindari kesalahan dalam pembuatan keputusan. Penelitian ini bertujuan untuk menguji analisis faktor-faktor yang mempengaruhi kemungkinan perusahaan dalam menerima opini audit *going concern*. Faktor-faktor yang diuji dalam penelitian ini adalah kondisi keuangan, kualitas audit, *debt default*, opini audit tahun sebelumnya, dan ukuran perusahaan.

Penelitian ini menggunakan perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2011-2014. Sampel diperoleh secara *purposive sampling*. Data penelitian dianalisa dengan analisis regresi logistik.

Hasil penelitian adalah kondisi keuangan, kualitas audit, dan ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap penerimaan opini audit *going concern*. Sedangkan *debt default* dan opini audit tahun sebelumnya berpengaruh terhadap penerimaan opini audit *going concern*.

**Kata kunci** : *kondisi keuangan, kualitas audit, debt default, opini audit tahun sebelumnya, ukuran perusahaan, opini audit going concern*



## ABSTRACT

*Going concern audit opinion is the opinion issued by the auditor to determine whether the company can maintain its viability. Going concern audit opinion can be used as an early warning for the users of the financial statements in order to avoid mistakes in decision-making. This study aims to examine the analysis of the factors that affect the likelihood of the company receiving going concern audit opinion. Factors tested in this study is the financial condition, quality audit, debt default, the audit opinion the previous year, and the size of the company.*

*This study uses the manufacturing companies listed in Indonesia Stock Exchange (BEI) in 2011-2014. Samples were obtained by purposive sampling. Data were analyzed using logistic regression analysis .*

*Results of the study is the financial condition, quality audit, and the size of the company does not affect the going concern audit opinion. While debt default and the previous year's audit opinion affect the going concern audit opinion.*

**Keywords** : *financial condition, quality audit, debt default, the previous year's audit opinion, the size of the company, going concern audit opinion.*