

**PENGARUH FAKTOR-FAKTOR FINANSIAL DAN NON FINANSIAL
TERHADAP OPINI AUDIT GOING CONCERN**

SKRIPSI



Oleh
DWI SETIYANI
20030420018

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH YOGYAKARTA
2007**

**PENGARUH FAKTOR-FAKTOR FINANSIAL DAN NON FINANSIAL
TERHADAP OPINI AUDIT *GOING CONCERN***

SKRIPSI

Diajukan Guna Memenuhi Persyaratan Untuk Memperoleh Gelar Sarjana

Pada Fakultas Ekonomi Program Studi Akuntansi

Universitas Muhammadiyah

Yogyakarta

Disusun Oleh:

DWI SETIYANI

20030420018

**FAKULTAS EKONOMI
JURUSAN AKUNTANSI**

UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH YOGYAKARTA

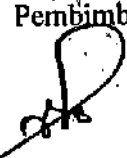
**PENGARUH FAKTOR-FAKTOR FINANSIAL DAN NON FINANSIAL
TERHADAP OPINI AUDIT GOING CONCERN**

Diajukan oleh:

DWI SETIYANI

20030420018

Telah disetujui Dosen Pembimbing
Pembimbing


Ahim Abdurahim, S.E., M. Si.
NIK: 143053

Tanggal 5 November 2007

SKRIPSI

**PENGARUH FAKTOR-FAKTOR FINANSIAL DAN NON FINANSIAL
TERHADAP OPINI AUDIT *GOING CONCERN***

Diajukan oleh:

DWI SETIYANI

20030420018

Skripsi ini telah Dipertahankan dan Disahkan di depan
Dewan Penguji Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi
Universitas Muhammadiyah Yogyakarta

Tanggal 21 November 2007

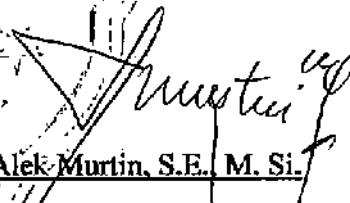
Yang terdiri dari


Antariksa Budi L., Drs., MM., Akt.

Ketua Tim Penguji


Suryo Pratolo, Dr., M.Si., Akt.

Anggota Tim Penguji


Alek Murtin, S.E., M. Si.

Anggota Tim Penguji

Mengetahui

Dekan Fakultas Ekonomi

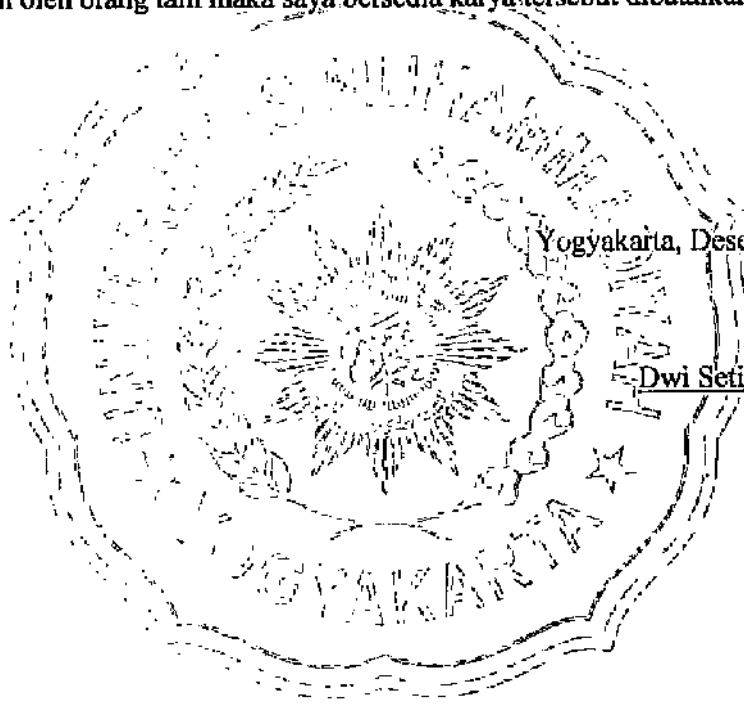
Universitas Muhammadiyah Yogyakarta


Misbahul Anwar, S.E., M.Si.

NIK: 143014

PERNYATAAN

Dengan ini saya menyatakan bahwa skripsi ini tidak terdapat karya yang pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan di suatu Perguruan Tinggi, dan sepanjang pengetahuan saya juga tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau yang diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang secara tertulis diacu dalam naskah ini dan disebutkan dalam daftar pustaka. Apabila ternyata dalam skripsi ini diketahui terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain maka saya bersedia karya tersebut dibatalkan.



Yogyakarta, Desember 2007

Dwi Setiyani

INTISARI

Kemampuan suatu perusahaan untuk tetap dapat melangsungkan usahanya merupakan salah satu pertimbangan penting bagi pemakai laporan keuangan dalam mengambil keputusan ekonomi, seperti keputusan berinvestasi. Auditor sebagai perantara antara manajemen perusahaan dengan pemakai laporan keuangan mempunyai tanggung jawab untuk mengevaluasi apakah ada keraguan besar mengenai kemampuan perusahaan dalam mempertahankan kelangsungan hidupnya. Tujuan penelitian ini adalah menguji pengaruh faktor-faktor finansial (kondisi keuangan perusahaan, pertumbuhan perusahaan), dan faktor-faktor *non*-finansial (reputasi KAP, opini audit tahun sebelumnya) terhadap opini audit *going concern* yang diberikan oleh auditor. Sampel dalam penelitian ini adalah sebanyak 100 perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Jakarta selama tahun 2005-2006. Sampel tersebut dipilih dengan metode *purposive sampling*. Penelitian ini menggunakan analisis regresi logistik untuk menguji hipotesis yang diajukan. Dari hasil regresi logistik menunjukkan bahwa kondisi keuangan perusahaan (*revised altman model*) dan opini audit tahun sebelumnya berpengaruh secara signifikan terhadap opini audit *going concern*, sedangkan reputasi KAP dan pertumbuhan perusahaan tidak berpengaruh terhadap opini audit *going concern*.

Kata Kunci: reputasi KAP, kondisi keuangan perusahaan, opini audit tahun

ABSTRACTS

The company's ability to continue as a going concern is one of important consideration for financial statement user in making economic decision, such as investment decision. Auditor as a mediator between company's management and financial statement user, has responsibility to evaluate whether the substantial doubt about the company's ability to continue as a going concern exist or not. In this research, the objective is to examine the influence of financial factors (company's financial condition, company's growth) and non financial factors (KAP reputation, previous audit opinion) to going concern audit opinion issued by auditor. The sample of this research are 100 manufacturing companies listed at Jakarta Stock Exchange (JSX) during 2005 – 2006. That sample were selected by purposive sampling method. This research uses logistic regression analysis to examine hypothesis. The regression logistic results indicate that financial condition (revised altman model) and previous audit opinion significantly affect the going concern audit opinion. On the other hand, sales growth and KAP reputation does not affect going concern audit opinion.

Keywords: KAP reputation, financial condition, previous audit opinion, sales growth, going concern audit opinion.

KATA PENGANTAR

Assalamu 'alaikum Wr. Wb

Puji syukur penulis panjatkan kehadirat Allah SWT, karena atas rahmat-Nya penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi ini yang berjudul "PENGARUH FAKTOR-FAKTOR FINANSIAL DAN *NON* FINANSIAL TERHADAP OPINI AUDIT *GOING CONCERN*" dengan baik dan lancar.

Skripsi ini disusun untuk memenuhi salah satu persyaratan dalam memperoleh gelar Sarjana pada Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Yogyakarta. Penyelesaian skripsi ini tidak terlepas dari bimbingan dan dukungan berbagai pihak. Oleh karena itu pada kesempatan ini penulis mengucapkan terimakasih yang sedalam-dalamnya kepada:

1. Bapak Misbahul Anwar, S.E., M.Si., selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Yogyakarta yang telah memberikan petunjuk, bimbingan dan kemudahan selama penulis menyelesaikan studi.
2. Bapak Rizal Yaya, S.E., M.S.c.Akt, selaku Kepala Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Yogyakarta.
3. Bapak Ahim Abdurahim, S.E., M. Si. selaku Dosen Pembimbing Skripsi yang dengan penuh kesabaran telah memberikan bimbingan, masukan, arahan dan dukungan dalam penyusunan skripsi ini.
4. Ayah dan bunda serta kakak dan adikku tercinta yang senantiasa memberikan perhatian, semangat, doa, dan dukungan baik moril maupun materiil yang tak henti-hentinya hingga penulis dapat menyelesaikan skripsi

5. Bapak Antariksa Budi L, Drs., MM., Akt, selaku ketua tim penguji dan Bapak Suryo Pratolo, Dr., M.Si., Akt, serta Bapak Alek Murtin, S.E., M.Si. selaku anggota tim penguji
6. Bapak dan Ibu Dosen Universitas Muhammadiyah Yogyakarta yang telah mentransformasikan ilmu pengetahuannya kepada penulis.
7. Teman-teman Akuntansi 2003 Kelas A terimakasih atas kebersamaan yang telah terjalin selama ini, dukungan dan bantuan yang telah penulis peroleh selama masa perkuliahan.

Akhir kata, karena Dia-lah Yang Maha Penolong dan Penyelamat, dan hanya Kepada-Nya-lah saya memohon agar skripsi ini bermanfaat dan berguna bagi kemajuan ummat.

Wassalamu'alaikum Wr.Wb

Yogyakarta, 22 November 2007

Penulis

Dwi Setiyani

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
HALAMAN PERNYATAAN.....	iv
HALAMAN MOTTO.....	v
HALAMAN PERSEMBAHAN.....	vi
HALAMAN UCAPAN TERIMAKASIH.....	vii-viii
INTISARI.....	ix
ABSTRACT.....	x
KATA PENGANTAR.....	xi-xii
DAFTAR ISI.....	xiii-xv
DAFTAR TABEL.....	xvi
DAFTAR GAMBAR.....	xvii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang Penelitian.....	1
B. Batasan Masalah Penelitian.....	6
C. Rumusan Masalah Penelitian.....	7
D. Tujuan Penelitian.....	7
E. Manfaat Penelitian.....	8
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	9
A. Landasan Teori.....	9

2. <i>Going Concern</i>	10
3. Opini Audit <i>Going Concern</i>	11
B. Hasil Penelitian Terdahulu.....	19
C. Hipotesis.....	21
1. Reputasi Kantor Akuntan Publik dan Opini Audit <i>Going Concern</i>	21
2. Kondisi Keuangan Perusahaan dan Opini Audit <i>Going Concern</i>	23
3. Opini Audit Tahun Sebelumnya dan Opini Audit <i>Going Concern</i>	32
4. Pertumbuhan Perusahaan dan Opini Audit <i>Going Concern</i>	34
D. Model Penelitian.....	35
BAB III METODOLOGI PENELITIAN	36
A. Obyek Penelitian.....	36
B. Jenis Data.....	36
C. Teknik pengambilan Sampel..	36
D. Teknik Pengumpulan Data.....	37
E. Definisi Operasional Variabel Penelitian.....	37
1. Variabel Dependen.....	37
2. Variabel Independen.....	37
F. Uji Hipotesis dan Analisis Data.....	41

BAB IV	HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	45
	A. Statistik Deskriptif.....	45
	B. Hasil Penelitian (Uji Hipotesis)	47
	C. Pembahasan.....	52
BAB V	SIMPULAN, KETERBATASAN, DAN SARAN.....	55
	A. Simpulan.....	55
	B. Keterbatasan.....	56
	C. Saran.....	56

DAFTAR TABEL

Tabel 4.1 Ringkasan Prosedur Pemilihan Sampel.....	45
Tabel 4.2 Hasil Analisis <i>Deskriptif</i>	46
Tabel 4.3 <i>Hosmer dan Lemeshow Test</i>	48
Tabel 4.4 Perbandingan Nilai -2LL dengan -2LL Akhir.....	48
Tabel 4.5 Nilai <i>Nagelkerke R Square</i>	49
Tabel 4.6 Matrik Klasifikasi.....	50
Tabel 4.7 Hasil Uji Koefisien regresi Logistik.....	51

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Model Penelitian:

Pengaruh Faktor-Faktor Finansial

(Kondisi Keuangan Perusahaan, Pertumbuhan Perusahaan)

dan *Non* Finansial (Reputasi Kantor Akuntan Publik, Opini Audit Tahun

Sebelumnya) terhadap Opini Audit Going Concern

25