

**ANALISIS RASIO KEUANGAN DAN FAKTOR NON KEUANGAN YANG
MEMPENGARUHI AUDITOR DALAM MEMBERIKAN OPINI AUDIT
GOING CONCERN PADA AUDITEE**
(Studi empiris pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di BEI tahun 2004-2007)

*The Analysis of Financial Ratios and Non Financial Factors Which Affect to The
Auditors in issuing Going Concern Audit Opinion to The Auditee*

SKRIPSI



**Disusun oleh:
Veri Anang Putra
20060420082**

**FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH YOGYAKARTA
2010**

**ANALISIS RASIO KEUANGAN DAN FAKTOR NON KEUANGAN YANG
MEMPENGARUHI AUDITOR DALAM MEMBERIKAN OPINI AUDIT
GOING CONCERN PADA *AUDITEE***

(Studi empiris pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di BEI tahun 2004-2007)

SKRIPSI

Diajukan Guna Memenuhi Persyaratan Untuk Memperoleh Gelar Sarjana Pada
Fakultas Ekonomi
Program Studi Akuntansi
Universitas Muhammadiyah Yogyakarta



**Disusun oleh:
Veri Anang Putra
20060420082**

**FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH YOGYAKARTA
2010**

SKRIPSI

**ANALISIS RASIO KEUANGAN DAN RASIO NON KEUANGAN YANG
MEMPENGARUHI AUDITOR DALAM MEMBERIKAN OPINI AUDIT
*GOING CONCERN PADA AUDITEE***

(Studi empiris pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di BEI tahun 2004-2007)

Diajukan oleh:

Veri Anang Putra
20060420082

Telah disetujui Dosen Pembimbing

Erni Suryandari F, SE., M.Si
NIK: 143 040

Yogyakarta, April 2010

SKRIPSI

**ANALISIS RASIO KEUANGAN DAN FAKTOR NON KEUANGAN YANG
MEMPENGARUHI AUDITOR DALAM MEMBERIKAN OPINI AUDIT
GOING CONCERN PADA AUDITEE**
(Studi empiris pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di BEI tahun 2004-2007)

Diajukan oleh:

Veri Anang Putra
20060420082

Skripsi Ini Telah Dipertahankan Dan Disahkan Didepan Dewan Penguji
Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi
Universitas Muhammadiyah Yogyakarta
Tanggal, 21 April 2010
Yang terdiri dari

Erni Suryandari., S.E., M.Si
Ketua Tim Penguji

Drs. Antariksa Budi L., MBA., Akt
Anggota Tim Penguji

Andan Yunianto., S.E., M.Sc., Akt
Anggota Tim Penguji

Mengetahui
Dekan Fakultas Ekonomi
Universitas Muhammadiyah Yogyakarta

Misbahul Anwar, SE., M.Si.
NIK: 143 014

PERNYATAAN

Dengan ini saya,

Nama : Veri Anang Putra

Nomor Mahasiswa : 2006 042 0082

menyatakan bahwa skripsi ini dengan judul: ” **Analisis Rasio Keuangan Dan Faktor Non Keuangan Yang Mempengaruhi Auditor Dalam Memberikan Opini Audit Going Concern Pada Auditee**” tidak terdapat karya yang pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan disuatu Perguruan Tinggi, dan sepanjang pengetahuan saya juga tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau 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, April 2010

Veri Anang Putra

MOTO

”Barang siapa yang menempuh jalan untuk mencari ilmu, maka Allah akan memudahkan baginya jalan menuju surga”.

(H.R Muslim dan Abu Hurairah)

”Allah tidak akan membebani seseorang melakukan sesuatu melainkan sesuai dengan kemampuannya”.

(Q.S Al Baqarah: 28)

”Kita tidak akan pernah mengetahui seberapa besar yang dapat kita capai, sampai kita ikhlas mencoba yang selama ini kita takuti”

(Mario Teguh)

”Ingatlah, cara terbaik untuk menyelesaikan banyak hal adalah melakukannya satu persatu”.

(Mario Teguh)

Kupersembahkan kepada:

Ayah dan Ibu tercinta,

Sahabat-sahabatku,

Serta Almamaterku

Thanks To....

Allah SWT
Syukur Alhamdulillah penulis ucapkan
Atas rahmat kesehatan dan kemudahan yang telah diberikan-Nya
Sehingga skripsi ini dapat terselesaikan....,

Kedua Orang Tuaku,
Kasih dan sayang yang telah diberikan dengan berbagai cara
Serta pengorbanan dan do'a yang tak pernah putus untuk
kesuksesanQ.....,

Sahabat-sahabatku,
Lina, Tya, Dwi, Dina, Jenk Dwax, Eny (UNY), Tickka (UII), Ari Setyawan, Nizam,
Fahmi, Pramudya, Sandy, Herlak, Niko, Nuri
Yang selama ini telah memberikan warna dalam persahabatan dan Dukungan
sehingga selesainya skripsi ini.....,

Temen-temen Akuntansi 2006, kalian akan menjadi kenangan
Terindah dalam perjalanan hidupku,
Semua sepupuku, My Grandma yang selalu mendo'akan untuk
kesuksesanku.....,

Dan semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu-persatu,
Terimakasih telah membantu dalam proses penyelesaian skripsi ini.....

KATA PENGANTAR



Assalamu'alaikum Wr. Wb

Segala puji bagi Allah SWT yang telah memberikan kemudahan, karunia serta rahmat dalam penulisan skripsi dengan judul ” Analisis Rasio Keuangan Dan Faktor Non Keuangan Yang Mempengaruhi Auditor Dalam Memberikan Opini Audit *Going Concern* Pada *Auditee*”.

Skripsi ini disusun untuk memenuhi salah satu persyaratan dalam memperoleh gelar Sarjana pada Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Yogyakarta. Penulis mengambil topik ini dengan harapan dapat memberikan masukan bagi praktisi akuntan publik terutama bagi auditor dalam memberikan penilaian keputusan opini yang mengacu pada kelangsungan hidup (*going concern*) perusahaan dimasa yang akan datang dan memberikan ide pengembangan bagi penelitian selanjutnya.

Penyelesaian skripsi ini tidak terlepas dari bimbingan dan dukungan berbagai pihak. Oleh karena itu pada kesempatan ini penulis mengucapkan terimakasih yang sebanyak-banyaknya kepada:

1. Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Yogyakarta yang telah memberikan petunjuk, bimbingan dan kemudahan selama penulis menyelesaikan studi.

2. Ibu Erni Suryandari F, SE., M.Si. selaku dosen pembimbing skripsi yang telah memberikan masukan dan membimbing dengan penuh kesabaran selama proses penyelesaian skripsi ini serta selama saya menyelesaikan studi ini.
3. Dosen serta staf Tata Usaha dan Pengajaran yang telah membantu proses belajar mengajar selama penulis menempuh studi di Fakultas Ekonomi UMY.
4. Bapak dan Ibu tercinta serta keluarga besarku di Wonosari yang senantiasa memberikan dorongan dan perhatian kepada penulis hingga dapat menyelesaikan studi.
5. Sahabat-sahabat dan semua pihak yang telah banyak memberi dukungan, bantuan, kemudahan dan semangat dalam proses penyelesaian skripsi ini.
6. Staf pojok BEI UMY dan UII yang telah memberikan data, jurnal, serta saran.

Sebagai kata akhir, kesempurnaan hanya milik Allah SWT, manusia tempatnya salah dan lupa, dari itu penulis menyadari masih banyak kekurangan dalam skripsi ini. Oleh karena itu, kritik dan saran serta pengembangan penelitian selanjutnya sangat diperlukan untuk kedalaman skripsi dengan topik ini.

Yogyakarta, April 2010

Penulis

Veri Anang Putra

ABSTRACT

In this study, we attempt empirically to investigate the effect between financial ratios (liquidity, profitability, solvability, activity, leverage, sales growth, market value, size) and non financial factors (public accountant reputation, previous audit report, auditor-client tenure, audit lag) on going concern audit opinion. Sample of 148 manufacturing companies listed at Jakarta Stock Exchange from 2004-2007. Logistic regression is used to examine hypothesis.

The results indicated that liquidity, profitabilitas, and previous audit lag are significantly affect the going concern audit opinion. On the hand, solvability, activity, leverage, sales growth, market value, size, public accountant reputation, auditor-client tenure, audit lag does not affect on going concern audit opinion.

Key Words: *financial ratio, non financial factors, going concern opinion.*

INTISARI

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh antara rasio keuangan (likuiditas, profitabilitas, solvabilitas, aktivitas, *leverage*, pertumbuhan penjualan, harga harga, ukuran perusahaan) dan faktor non keuangan (reputasi Kantor Akuntan Publik, opini audit tahun sebelumnya, *auditor client tenure*, *audit lag*) terhadap opini audit *going concern*. Obyek sampel dalam penelitian ini adalah sebanyak 148 perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2004, 2005, 2006, dan 2007. Penelitian ini menggunakan uji regresi logistik dalam pengujian hipotesis.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa likuiditas, profitabilitas, dan opini audit tahun sebelumnya berpengaruh signifikan terhadap opini audit *going concern*. Sedangkan variabel yaitu *leverage*, pertumbuhan penjualan, harga harga, ukuran perusahaan, Kantor Akuntan Publik, *auditor client tenure*, *audit lag* tidak berpengaruh terhadap opini audit *going concern*.

Kata Kunci: rasio keuangan, faktor non keuangan, dan opini audit going

concern

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING	ii
HALAMAN PENGESAHAN	iii
HALAMAN PERNYATAAN	iv
HALAMAN MOTTO	v
HALAMAN PERSEMBAHAN	vii
INTISARI	x
ABSTRACT.....	xi
KATA PENGANTAR	xii
DAFTAR ISI.....	xv
DAFTAR TABEL	xviii
DAFTAR GAMBAR	xiv
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Penelitian	1
B. Batasan Masalah.....	7
C. Rumusan Masalah Penelitian	8
D. Tujuan Penelitian	10
E. Manfaat Penelitian	11

BAB II	TELAAH TEORITIS DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS	12
	A. Landasan Teori.....	12
	a. Teori Agensi.....	12
	b. Opini Audit	13
	c. Opini Audit <i>Going Concern</i>	17
	d. Rasio-Rasio Keuangan.....	20
	e. Rasio-Rasio non Keuangan.....	26
	B. Penelitian Terdahulu dan Penurunan Hipotesis	28
	C. Model Penelitian	37
BAB III	METODE PENELITIAN.....	38
	A. Obyek Penelitian.....	38
	B. Teknik Pengambilan Sampel.....	38
	C. Jenis dan Sumber Data.....	39
	D. Teknik Pengumpulan Data.....	39
	E. Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	39
	F. Uji Statistik Deskriptif	44
	G. Uji Kualitas Data	44
	1. Menilai Kelayakan Regresi	44
	2. Uji Kesesuaian Model (<i>Overall Model Fit</i>)	44
	3. Koefisien Determinasi	45
	4. Uji Multikolinearitas	45
	H. Uji Hipotesis dan Metoda Analisis	46
BAB IV	HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	48
	A. Gambaran Umum Obyek/Subyek Penelitian	48

B. Hasil Penelitian	49
1. Statistik Deskriptif	49
2. Kelayakan Model Regresi	52
3. Uji Kesesuaian Model (<i>Overall Model Fit</i>)	53
4. Koefisien Determinasi	54
5. Uji Multikolinearitas	55
6. Uji Hipotesis	56
7. Hasil Pengujian Hipotesis	57
C. Pembahasan	60
BAB V SIMPULAN, SARAN DAN KETERBATASAN PENELITIAN	68
A. Kesimpulan	68
B. Saran.....	69
C. Keterbatasan Penelitian.....	70

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

4.1. Proses Seleksi Sampel.....	48
4.2. Statistik Deskriptif	49
4.3. Kelayakan Model Regresi	52
4.4. Uji Kesesuaian Model (<i>Overall Model Fit</i>)	53
4.5. Koefisien Determinasi.....	54
4.6. Uji Multikolinearitas.....	55
4.7. Uji Hipotesis	56

DAFTAR GAMBAR

2.1. Model Penelitian	37
-----------------------------	----