

**PERTIMBANGAN *GOING CONCERN* PERUSAHAAN
DALAM PEMBERIAN OPINI AUDIT PADA PERUSAHAAN
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK JAKARTA**



Disusun Oleh:
Titin Suprihatiningsih
20030420084

**FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH YOGYAKARTA**

2007

**PERTIMBANGAN *GOING CONCERN* PERUSAHAAN
DALAM PEMBERIAN OPINI AUDIT PADA PERUSAHAAN
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK JAKARTA**

SKRIPSI

Diajukan Guna Memenuhi Persyaratan untuk Memperoleh Gelar Sarjana
pada Fakultas Ekonomi Program studi Akuntansi
Universitas Muhammadiyah
Yogyakarta



Disusun Oleh:

Titin Suprihatiningsih

20030420084

**FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH YOGYAKARTA**

2007

SKRIPSI

**PERTIMBANGAN *GOING CONCERN* PERUSAHAAN
DALAM PEMBERIAN OPINI AUDIT PADA PERUSAHAAN
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK JAKARTA**

Diajukan Oleh

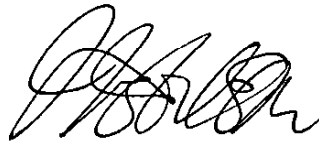
TITIN SUPRIHATININGSIH

20030420084

Yogyakarta, 07 April 2007

Telah disetujui oleh Dosen Pembimbing Skripsi

Pembimbing



Drs. Antariksa Budileksmana, MM., Akt

NIK : 143 060

SKRIPSI

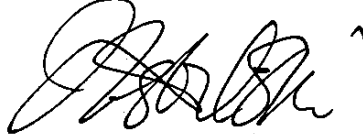
**PERTIMBANGAN GOING CONCERN PERUSAHAAN
DALAM PEMBERIAN OPINI AUDIT PADA PERUSAHAAN
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK JAKARTA**

Diajukan Oleh :

TITIN SUPRIHATININGSIH
20030420084

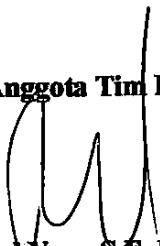
**Skripsi ini telah dipertahankan dan disahkan di depan
Dewan penguji program studi akuntansi fakultas ekonomi
Universitas muhammadiyah yogyakarta
Tanggal 23 April 2007
Yang terdiri dari**

Ketua Tim Penguji



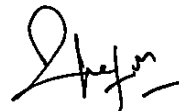
Drs. Antariksa Budileksmana, MM.,Akt.
NIK : 143.060

Anggota Tim Penguji



Rizal Yaya S.E., M.Acc.Akt
NIK : 143.068

Anggota Tim Penguji



Erni Suryandari F., S.E., M.Si.
NIK : 143.040

**Mengetahui
Dekan Fakultas Ekonomi**

Universitas Muhammadiyah Yogyakarta



Misbanul Anwar, S.E., M.Si.
NIK : 143014



ՀԱՅԱՍՏԱՆԻ ՀԱՆՐԱՊԵՏՈՒԹՅԱՆ
ԿՐԹՈՒԹՅԱՆ ԵՎ ԳԻՏՈՒԹՅԱՆ
ՄԻՆԻՍՏԵՐԱՆ

ՀԱՅԱՍՏԱՆԻ ՀԱՆՐԱՊԵՏՈՒԹՅԱՆ
ԿՐԹՈՒԹՅԱՆ ԵՎ ԳԻՏՈՒԹՅԱՆ
ՄԻՆԻՍՏԵՐԱՆ

ՀԱՅԱՍՏԱՆԻ ՀԱՆՐԱՊԵՏՈՒԹՅԱՆ
ԿՐԹՈՒԹՅԱՆ ԵՎ ԳԻՏՈՒԹՅԱՆ
ՄԻՆԻՍՏԵՐԱՆ

ՀԱՅԱՍՏԱՆԻ ՀԱՆՐԱՊԵՏՈՒԹՅԱՆ
ԿՐԹՈՒԹՅԱՆ ԵՎ ԳԻՏՈՒԹՅԱՆ
ՄԻՆԻՍՏԵՐԱՆ

ՀԱՅԱՍՏԱՆԻ ՀԱՆՐԱՊԵՏՈՒԹՅԱՆ
ԿՐԹՈՒԹՅԱՆ ԵՎ ԳԻՏՈՒԹՅԱՆ
ՄԻՆԻՍՏԵՐԱՆ

ՀԱՅԱՍՏԱՆԻ ՀԱՆՐԱՊԵՏՈՒԹՅԱՆ
ԿՐԹՈՒԹՅԱՆ ԵՎ ԳԻՏՈՒԹՅԱՆ
ՄԻՆԻՍՏԵՐԱՆ

ՀԱՅԱՍՏԱՆԻ ՀԱՆՐԱՊԵՏՈՒԹՅԱՆ
ԿՐԹՈՒԹՅԱՆ ԵՎ ԳԻՏՈՒԹՅԱՆ
ՄԻՆԻՍՏԵՐԱՆ

ՀԱՅԱՍՏԱՆԻ ՀԱՆՐԱՊԵՏՈՒԹՅԱՆ
ԿՐԹՈՒԹՅԱՆ ԵՎ ԳԻՏՈՒԹՅԱՆ
ՄԻՆԻՍՏԵՐԱՆ

ՀԱՅԱՍՏԱՆԻ ՀԱՆՐԱՊԵՏՈՒԹՅԱՆ
ԿՐԹՈՒԹՅԱՆ ԵՎ ԳԻՏՈՒԹՅԱՆ
ՄԻՆԻՍՏԵՐԱՆ

ՀԱՅԱՍՏԱՆԻ ՀԱՆՐԱՊԵՏՈՒԹՅԱՆ
ԿՐԹՈՒԹՅԱՆ ԵՎ ԳԻՏՈՒԹՅԱՆ
ՄԻՆԻՍՏԵՐԱՆ

ՀԱՅԱՍՏԱՆԻ ՀԱՆՐԱՊԵՏՈՒԹՅԱՆ
ԿՐԹՈՒԹՅԱՆ ԵՎ ԳԻՏՈՒԹՅԱՆ
ՄԻՆԻՍՏԵՐԱՆ

ՀԱՅԱՍՏԱՆԻ ՀԱՆՐԱՊԵՏՈՒԹՅԱՆ
ԿՐԹՈՒԹՅԱՆ ԵՎ ԳԻՏՈՒԹՅԱՆ
ՄԻՆԻՍՏԵՐԱՆ

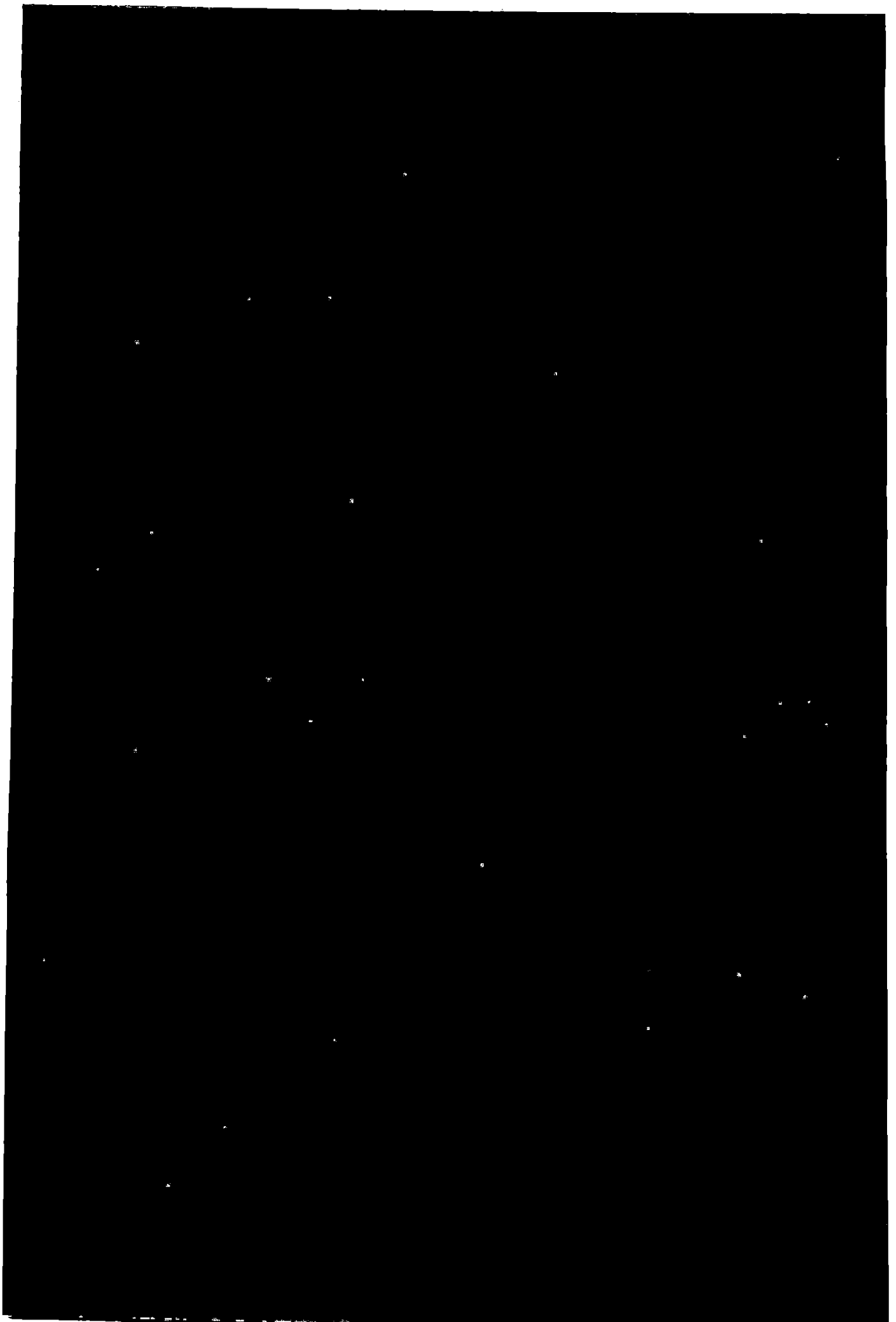
ՀԱՅԱՍՏԱՆԻ ՀԱՆՐԱՊԵՏՈՒԹՅԱՆ
ԿՐԹՈՒԹՅԱՆ ԵՎ ԳԻՏՈՒԹՅԱՆ
ՄԻՆԻՍՏԵՐԱՆ

PERNYATAAN

Dengan ini saya menyatakan bahwa skripsi ini dengan judul:
"PERTIMBANGAN *GOING CONCERN* PERUSAHAAN DALAM
PEMBERIAN OPINI AUDIT PADA PERUSAHAAN YANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK JAKARTA" tidak terdapat karya yang
pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan di suatu Perguruan Tinggi,
dan sepanjang sepengetahuan 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 di batalkan.

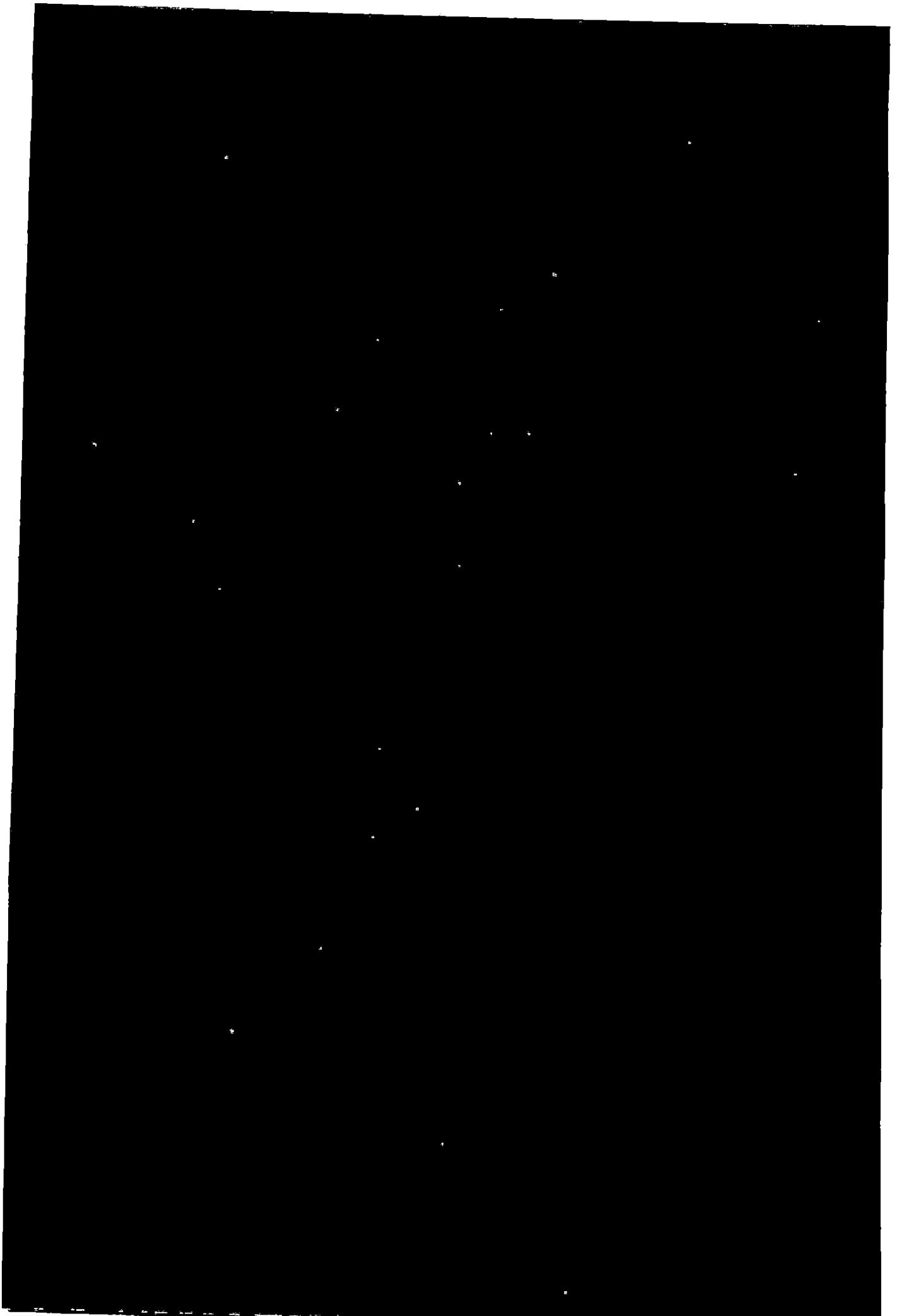
Yogyakarta, 26 April 2007

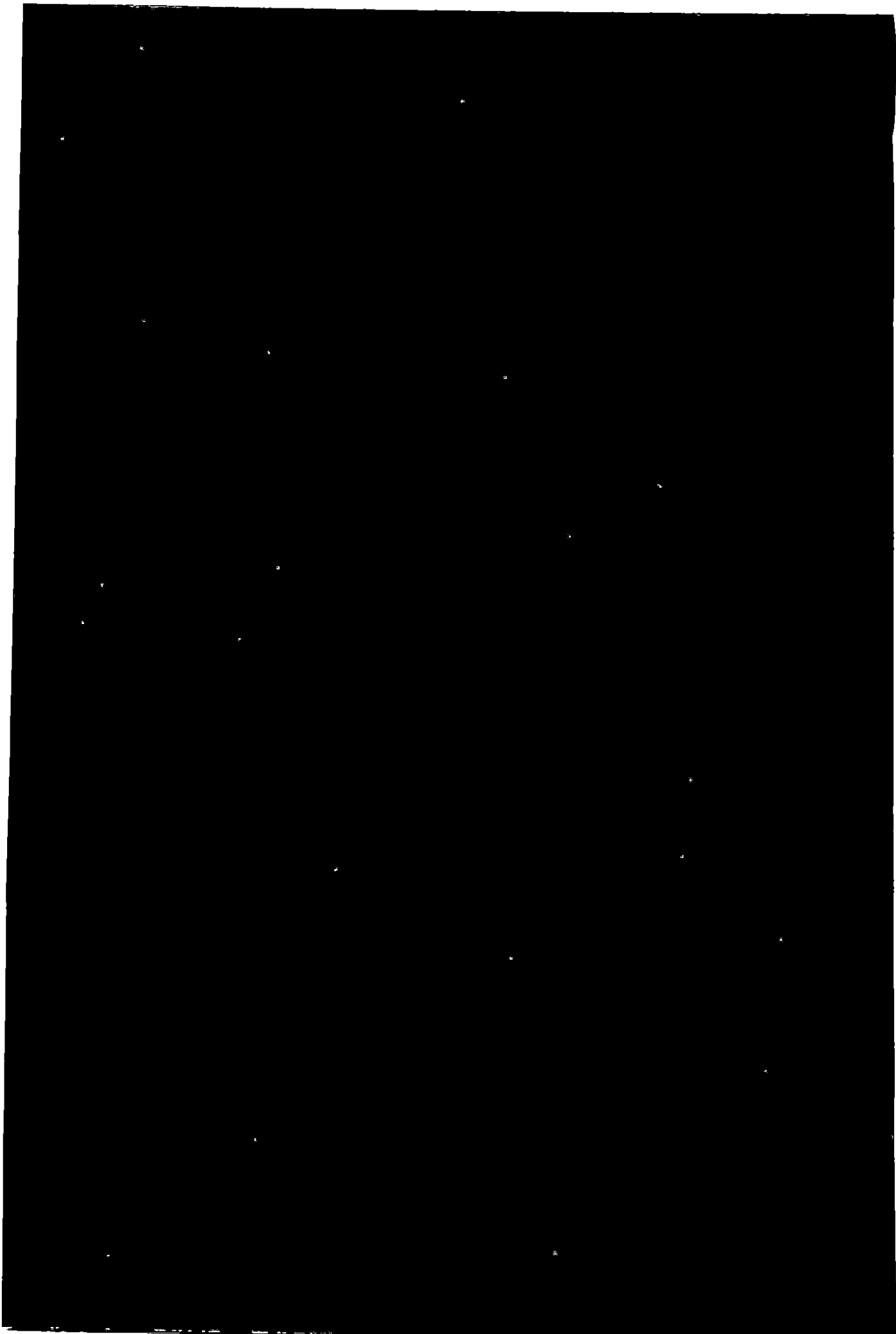
Titin Suprihatiningsih



THE UNIVERSITY OF CHICAGO
DEPARTMENT OF CHEMISTRY
5708 SOUTH UNIVERSITY AVENUE
CHICAGO, ILLINOIS 60637

UNIVERSITY OF CHICAGO





INTISARI

Penelitian ini dilakukan untuk mengidentifikasi pertimbangan auditor dalam memberikan pendapat audit atas kewajaran laporan keuangan perusahaan dilihat dari variabel rasio keuangan yaitu profitabilitas, likuiditas, *leverage* dan *sales growth* dalam pemberian opini audit. Perusahaan yang menurut pertimbangan auditor terdapat kesangsian yang besar terhadap kemampuan perusahaan dalam mempertahankan kelangsungan hidupnya, maka akan memperoleh opini auditor wajar tanpa pengecualian dengan paragraf penjelasan (*explanatory language*) berupa kesangsian mempertahankan kelangsungan hidup (*going concern*), atau yang selanjutnya dalam penelitian ini disebut sebagai opini *going concern*.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa variabel profitabilitas, likuiditas dan *leverage* yang diukur dengan analisis diskriminan dipertimbangkan oleh auditor dalam memberikan opini audit perusahaan. Sedangkan variabel *sales growth* tidak dipertimbangkan oleh auditor dalam memberikan opini audit perusahaan.

Kata Kunci : *Going Concern*, Profitabilitas, Likuiditas, *Leverage*, *Sales Growth*

ABSTRACT

The research is done to identify the consideration of auditor in giving the opinion of audit to make qualification the report of company financial based on the variable of financial ratio, namely profitability, liquidity, leverage and sales growth in giving the audit opinion. There is the company includes the consideration the auditor that the big errors toward the ability of the company in keeping its role's life, in order that it can reach the real of auditor opinion without except by the explanation paragraph (*explanatory language*) including the error of the keep role's life (*going concern*), or the next in this research called as *going concern*. The research shows that variable profitability, liquidity and leverage that is estimated by analysis discriminant considered by auditor in giving the opinion of company audit. While the variable of sales growth does not consider by auditor in giving opinion of company's audit.

Keywords: Going Concern, Profitability, Liquidity, Leverage, Sales Growth

KATA PENGANTAR

Segala puji bagi Allah SWT yang telah memberikan kemudahan, karunia dan rahmat dalam penulisan skripsi dengan judul “ Pertimbangan *Going Concern* Perusahaan dalam Pemberian Opini Audit pada Perusahaan yang Terdaftar di Bursa Efek Jakarta.

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

1. Rektor Universitas Muhammadiyah Yogyakarta, Dr. H. Khoiruddin Bashori
2. Dekan Fakultas Ekonomi, Misbahul Anwar, S.E., M.Si.
3. Bapak Antariksa Budileksmana, Drs.,M.M.,Akt. yang dengan penuh kesabaran telah memberikan masukan dan bimbingan selama proses penyelesaian skripsi ini.
4. Bapak Antariksa Budileksmana, Drs.,M.M.,Akt, Rizal Yaya, S.E., M.Sc, Akt, Erni Suryandari F, S.E, M.Si. selaku dosen penguji.
5. Semua pihak yang telah memberikan dukungan dan bantuan selama penyusunan skripsi

Dalam penyusunan skripsi ini masih banyak kekurangan, kritik dan saran yang membangun selalu diharapkan untuk memperoleh hasil yang lebih baik. Akhirnya semoga penulisan skripsi ini dapat memberikan manfaat khususnya bagi penulis dan pembaca pada umumnya serta semoga karya kecil ini bernilai ibadah di sisi Allah SWT dan bermanfaat bagi siapa saja baik sekarang maupun dimasa yang akan datang.

Yogyakarta, 26 April 2007

Titin Suprihatiningsih

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PENGESAHAN PEMBIMBING	ii
HALAMAN PENGESAHAN PENGUJI	iii
HALAMAN PERNYATAAN	iv
HALAMAN MOTTO DAN PERSEMBAHAN	v
INTISARI.....	viii
ABSTRAK	ix
KATA PENGANTAR	x
DAFTAR ISI.....	xi
DAFTAR TABEL	xiii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang Penelitian	1
B. Batasan Masalah	4
C. Rumusan Masalah	4
D. Tujuan Penelitian.....	5
E. Manfaat Penelitian	6
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	7
A. Landasan Teori	7
1. Opini Audit	7
2. Kelangsungan Usaha (<i>going concern</i>)	9
3. Rasio Keuangan	11
B. Penelitian Terdahulu dan Hipotesis	15
1. Profitabilitas	15
2. Likuiditas	17
3. <i>Leverage</i>	19
4. <i>Sales Growth</i>	21
.....	24

A. Populasi dan Penentuan Sampel	24
B. Sumber Data	24
C. Identifikasi dan Pengukuran Variabel	25
1. Variabel Dependen	25
2. Variabel Independen	25
D. Pengujian Hipotesis	26
1. Pengujian Normalitas Data	27
2. Pengujian Multivariate	28
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	33
A. Statistik Deskriptif	33
B. Pengujian Hipotesis	34
1. Uji Normalitas Data s.....	35
2. Uji Multivariate	36
a. Pengujian Hipotesis	36
b. Variabel Diskriminan	39
c. Uji Signifikansi Fungsi Diskriminan	40
d. Uji Kekuatan Fungsi Diskriminan	41
e. Uji Penting Variabel Diskriminan	42
3. Penentuan Nilai <i>Cutoff</i>	44
a. Nilai <i>Cutoff</i> Berdasarkan Fungsi Diskriminan	44
b. Nilai <i>Cutoff</i> Berdasarkan Nilai <i>Posterior Probabilities</i>	47
C. Pembahasan	50
BAB V SIMPULAN, SARAN DAN KETERBATASAN PENELITIAN	53
A. Simpulan	53
B. Keterbatasan	54
C. Saran	54

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Ringkasan Penelitian Terdahulu	17
Tabel 2.2 Ringkasan Penelitian Terdahulu	19
Tabel 2.3 Ringkasan Penelitian Terdahulu	21
Tabel 2.4 Ringkasan Penelitian Terdahulu	22
Tabel 4.1 Group Statistik	33
Tabel 4.2 Hasil Analisis <i>One-Sample Kolmogorov-Smirnov Test</i>	35
Tabel 4.3 Korelasi Antar Variabel	36
Tabel 4.4 <i>Test of Equality of Group Means</i>	37
Tabel 4.5 <i>Canonical Discriminant Function Coefficient</i>	39
Tabel 4.6 Wilk's Lambda	40
Tabel 4.7 <i>Eigenvalues</i>	41
Tabel 4.8 <i>Standardized Canonical Discriminant Function</i>	42
Tabel 4.9 Struktur Matrix	43
Tabel 4.10 <i>Score Diskriminan dan Klasifikasi perusahaan berdasarkan Fungsi Diskriminan</i>	46
Tabel 4.11 <i>Function at Group Centroids</i>	47
Tabel 4.12 <i>Classification Result</i>	48
Tabel 4.13 <i>Casewise Statistics</i>	49