

**PENGARUH FAKTOR KEUANGAN DAN FAKTOR NON KEUANGAN
TERHADAP PENGUNGKAPAN OPINI AUDIT *GOING CONCERN*
(Studi Empiris Pada Perusahaan Food and Beverage yang Terdaftar di
Bursa Efek Indonesia Pada Tahun 2011-2015)**

Skripsi

Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan

Mencapai Derajat Sarjana S1

Program Studi Akuntansi



Disusun Oleh :

BELLA SETYA WARDANI

NIM :3.14.013.0.4813

**UNIVERSITAS ISLAM SULTAN AGUNG
FAKULTAS EKONOMI PROGRAM STUDI AKUNTANSI
SEMARANG**

2017

**PENGARUH FAKTOR KEUANGAN DAN FAKTOR NON KEUANGAN
TERHADAP PENGUNGKAPAN OPINI AUDIT *GOING CONCERN*
(Studi Empiris Pada Perusahaan Food and Beverage yang Terdaftar di
Bursa Efek Indonesia Pada Tahun 2011-2015)**

Skripsi

Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan

Mencapai Derajat Sarjana S1

Program Studi Akuntansi



Disusun Oleh :

BELLA SETYA WARDANI

NIM :3.14.013.0.4813

**UNIVERSITAS ISLAM SULTAN AGUNG
FAKULTAS EKONOMI PROGRAM STUDI AKUNTANSI
SEMARANG**

2017

HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi

**PENGARUH FAKTOR KEUANGAN DAN FAKTOR NON KEUANGAN
TERHADAP PENGUNGKAPAN OPINI AUDIT *GOING CONCERN*
(Studi Empiris Pada Perusahaan Food and Beverage yang Terdaftar di
Bursa Efek Indonesia Pada Tahun 2011-2015)**

Disusun Oleh :

Bella Setya Wardani

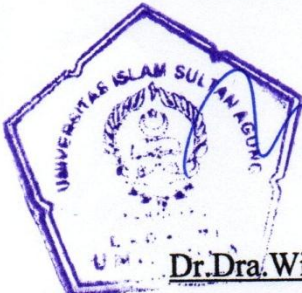
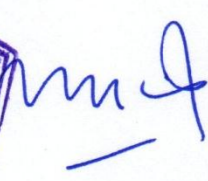
3.14.013.0.4813

Telah disetujui oleh pembimbing dan selanjutnya
dapat diajukan dihadapan sidang panitia ujian Skripsi
Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi
Universitas Islam Sultan Agung Semarang

Semarang, 29 Mei 2017

Mengetahui,

Ketua Program Studi Akuntansi



Dr. Dra. Winarsih, SE, M.Si

Pembimbing



Dr. Zainal Alim Adiwijaya, SE, M.Si, Ak, CA

**PENGARUH FAKTOR KEUANGAN DAN FAKTOR NON KEUANGAN
TERHADAP PENGUNGKAPAN OPINI AUDIT *GOING CONCERN*
(Studi Empiris Pada Perusahaan Food and Beverage yang Terdaftar di
Bursa Efek Indonesia Pada Tahun 2011-2015)**

Disusun Oleh :

Bella Setya Wardani

3.14.013.0.4813

Telah dipertahankan di depan penguji pada tanggal 14 September 2017

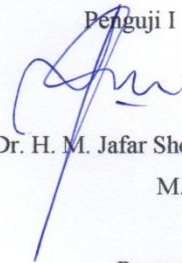
Susunan Dewan Penguji

Pembimbing



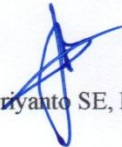
Dr. Zainal Alim Adiwijaya, SE, M.Si, Ak, CA

Penguji I



Dr. H. M. Jafar Shodiq, SE, S.Si,
M.Si

Penguji II



Edy Supriyanto SE, Msi, Akt, CA

Skripsi ini telah diterima sebagai salah satu persyaratan
untuk memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi

Tanggal 14 September 2017



Dr. Dja. Winarsih, SE, M.Si
Ketua Program Studi Akuntansi

PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Yang bertandatangan dibawah ini :

Nama : Bella Setya Wardani

NIM : 31401304813

Jurusan : Akuntansi

Fakultas : Ekonomi Universitas Islam Sultan Agung Semarang

Menyatakan bahwa Skripsi dengan judul :

“Pengaruh Faktor Keuangan dan Faktor Non Keuangan Terhadap Pengungkapan Opini Audit *Going Concern* (Studi Empiris Pada Perusahaan Food and Beverage Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Pada Tahun 2011-2015)“ diajukan untuk diuji tanggal : 04 Agustus 2017 adalah hasil karya saya. Dengan ini saya menyatakan bahwa hasil penulisan skripsi yang telah saya buat ini merupakan hasil karya saya sendiri, bukan jiplakan dari karya orang lain baik sebagian maupun seluruhnya. Pendapat atau temuan dari orang lain yang terdapat dalam skripsi ini dikutip atau dirujuk berdasarkan kode etik ilmiah. Apabila di kemudian hari terbukti skripsi ini adalah hasil jiplakan dari hasil karya tulis orang lain, maka saya bersedia menerima sanksi sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Semarang, 14 September 2017

Yang memberi Pernyataan



Bella Setya Wardani
3.14.013.0.4813

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

Motto :

- ❖ Cobalah untuk tidak menjadi seorang yang SUKSES, tapi jadilah seorang yang BERNILAI (Albert Einstein).
- ❖ Sesungguhnya Allah tidak mengubah nasib suatu kaum, hingga mereka mengubah nasib mereka sendiri (Q.S Ar-Ra'dd : 11).
- ❖ Untuk mencapai hal yang besar, kita tidak hanya perlu untuk bertindak, tetapi juga bermimpi, tidak hanya berencana, tetapi juga untuk mempercayainya (Anatole France).
- ❖ Percaya dengan doa itu yang aku lakukan, dengan cara dekat dengan Tuhan dan mempercayai-Nya, percaya bahwa Tuhan akan selalu memberikan yang terbaik dan percaya bahwa Tuhan akan memberikan keberanian disaat kita takut dan kekuatan disaat kita lemah dan terjatuh (Bella Setya Wardani)
- ❖ ***“Asyhadu an Laa ilaaha illallah Wa Asyhadu Anna Muhammadan Rasuulullah”***
(Aku bersaksi bahwa tiada tuhan selain Allah dan Muhammad adalah utusan Allah)

Persembahan :

Skripsi ini penulis persembahkan kepada:

- ❖ My beloved parents, Sunarso dan Indah Tyasworo Sayekti yang telah membesarkanku dengan limpahan kasih sayang, membimbing, mendoakan serta memberikan dukungan baik secara moril dan materil untuk kesuksesanku.
- ❖ Kedua kakakku, Kandu Maya Wardani dan Elvis Indra Wardana. Terimakasih atas segala bantuan serta semangat yang diberikan demi keberhasilanku.

ABSTRAK

Opini audit *Going Concern* merupakan opini audit yang dikeluarkan oleh auditor untuk memastikan apakah perusahaan dapat mempertahankan kelangsungan hidupnya. Opini ini merupakan bad news bagi pemakai laporan keuangan. Masalah yang sering timbul adalah bahwa sulit untuk memprediksi kelangsungan hidup suatu perusahaan. Sehingga banyak auditor yang mengalami dilema dalam memberikan opini *going concern*. Tujuan dari penelitian ini adalah untuk memberikan bukti empiris tentang pengaruh kondisi keuangan, ukuran perusahaan, pertumbuhan laba, reputasi KAP, *audit lag*, *auditor client tenure* dan *disclosure* terhadap penerimaan opini audit *going concern*.

Populasi penelitian ini adalah perusahaan *Food and Beverage* yang terdaftar di BEI (Bursa Efek Indonesia) periode 2011-2015. Sampel perusahaan berjumlah 10 sampel diambil dengan menggunakan metode *purposive sampling*. Jenis data yang dipergunakan adalah data sekunder dengan menggunakan metode pengumpulan data dokumentasi. Data penelitian dianalisa dengan analisis regresi logistik.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa variabel kondisi keuangan, reputasi KAP, *audit lag*, *auditor client tenure* dan *disclosure* memiliki pengaruh yang signifikan terhadap penerimaan opini audit *going concern*. Sedangkan variabel ukuran perusahaan dan pertumbuhan laba tidak memiliki pengaruh yang signifikan terhadap penerimaan opini audit *going concern*.

Kata kunci: opini audit *going concern*, kondisi keuangan, ukuran perusahaan, pertumbuhan laba, reputasi KAP, *audit lag*, *auditor client tenure* dan *disclosure*.

ABSTRACT

Going concern opinion is audit opinion issued an auditor to ascertain wheter the company can maintain its viability. This opinion is bad news for users of financial statements. The problem that often arises is that it is difficult to predict the survival of a company, so many auditors who have the moral and ethical dilemmas in providing the going concern opinion. The purpose of this study is to provide empirical evidence on the effects of financial conditions, company size, company growth, auditor reputation, audit lag, auditor client tenure and disclosure influence on acceptance going concern audit opinion.

The population of this research is Food and Baverage companies listed on the Stock Exchange the period 2011 to 2015. Sample of companies amounted to 10 samples were taken by using purposive sampling method. The type of data used are secondary data using the method of data collection documentation. Data were analyzed using logistic regression anylisis.

The results of this research showed that the factor financial conditions, auditor reputation, audit lag, auditor client tenure, and disclosure have a significant influene on acceptance going concern audit opinion. While the other factorcompany size and company growthare not proven having a significant influence for Timeliness.

Keywords: going concern opinion, financial conditions, company size, company growth, auditor reputation, audit lag, auditor client tenure and disclosure.

KATA PENGANTAR

Assalamu'allaikumWr. Wb.

Segala puji dan syukur bagi Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat, karunia dan hidayah-Nya, sehingga penyusunan Skripsi yang berjudul **“PENGARUH FAKTOR KEUANGAN DAN FAKTOR NON KEUANGAN TERHADAP PENGUNGKAPAN OPINI AUDIT *GOING CONCERN* (Studi Empiris Pada Perusahaan Food and Beverage Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Pada Tahun 2011-2015)”** dapat terselesaikan dengan baik. Penulisan Skripsi ini merupakan salah satu syarat memperoleh gelar Sarjana Ekonomi S1 pada Fakultas Ekonomi Program Studi Akuntansi Universitas Islam Sultan Agung Semarang.

Tersusunnya penelitian ini adalah berkat bantuan dan dukungan langsung maupun tidak langsung dari banyak pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan ini perkenankanlah peneliti mengucapkan terima kasih kepada :

1. Hj. Olivia Fachrunnisa, SE, M.Si, Ph.D selaku Dekan Fakultas Ekonomi Unissula Semarang.
2. Dr. Dra. Winarsih, SE, M.Siselaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Unissula Semarang.
3. Dr. Zainal Alim Adiwijaya, SE, M.Si, Ak, CA selaku dosen pembimbing yang telah meluangkan waktunya untuk memberikan bimbingan, motivasi, pengarahan, dan saran yang sangat berguna bagi penulis.

4. Judi Budiman, S.E, M.Sc., Aktselaku wali dosen yang telah membimbing, memberikan arahan, dan mendampingi saat penulis mengalami kesulitan dalam menempuh perkuliahan di Fakultas Ekonomi Unissula Semarang.
5. Seluruh dosen dan staf pengajar Fakultas Ekonomi Unissula atas ilmu, bantuan, dan bimbingannya.
6. Seluruh karyawan Fakultas Ekonomi Unissula atas kerja sama dan bantuannya selama menempuh perkuliahan di Fakultas Ekonomi Unissula Semarang.
7. Orangtua ku tercinta Sunarso dan Indah Tyasworo Sayekti yang senantiasa memberikan cinta dan sayangnya, doa, perhatian, pengorbanan, kesabaran, ketulusan dan segala bentukdukungan yangtelah diberikan kepada penulis yang bahkan tidak akan pernah cukup jika diutarakan dengan beribu ucapan terimakasih. Semoga penulisselalu dapat memberikanyang terbaik untuk kedua orangtua,menjadi anakyang berbakti,dan kelak dapatmembalas semua kebaikanyang telahdiberikan. Penulis berharap dengan penulisan skripsi ini dapat menjadi awal kesuksesan dalam membahagiakan kedua orang tua.
8. Kedua kakakku tersayang Kandu Maya Wardani dan Elvis Indra Wardana yang selalu memberikan semangat dan kasih sayangnya agar penulis semangat dalam menjalankan studi hingga selesai.
9. Sahabat terbaikku yang selama ini selalu memberikan support penulis dalam menulis Skripsi ini, terimakasih untuk persahabatan ini semoga selalu seperti ini hingga puluhan tahun kedepan

10. Teman-teman seperjuangan kelas E2 tahun akademik 2013/2014 dan seluruh teman kuliah di Unissula serta teman satu kelompok bimbingan penulis.
11. Semua pihak yang telah mendukung terselesaikannya Skripsi ini yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu.

Akhir kata penulis berharap Skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi pembaca pada umumnya dan khususnya bagi peneliti-peneliti berikutnya yang ingin meneliti topik serupa.

Wassalamu'allaikum Wr. Wb.

Semarang, 14 September 2017

Peneliti

BELLA SETYA WARDANI

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERSETUJUAN	ii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI.....	iv
MOTTO DAN PERSEMBAHAN	v
ABSTRAK	vi
ABSTRACT	vii
KATA PENGANTAR.....	viii
DAFTAR ISI.....	xi
DAFTAR TABEL	xvi
DAFTAR GAMBAR.....	xvii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xviii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang Penelitian	1
1.2 Rumusan Masalah	7

1.3 Tujuan Penelitian	9
1.4 Manfaat Penelitian	9
BAB II KAJIAN PUSTAKA	11
2.1 <i>Grand Theory</i>	11
2.1.1 <i>Agency Theory</i> (Teori Keagenan)	11
2.2 Variabel –Variabel Penelitian	12
2.2.1 Opini Audit <i>Going Concern</i>	12
2.2.2 Prosedur Audit Laporan Keuangan Perusahaan	14
2.2.3 Kondisi Keuangan.....	15
2.2.4 Ukuran Perusahaan	16
2.2.5 Pertumbuhan Laba	16
2.2.6 Reputasi KAP.....	18
2.2.7 Audit Lag	18
2.2.8 <i>Auditor Client Tenure</i>	18
2.2.92 <i>Disclosure</i>	19
2.3 Penelitian Terdahulu	20
2.4 Kerangka Pemikiran Teoritis dan Pengembangan Hipotesis.....	22
2.4.1 Kerangka Pemikiran Teoritis	22

2.4.2 Pengembangan Hipotesis	23
2.4.2.1 Pengaruh Kondisi Keuangan Terhadap Pengungkapan Opini <i>Audit Going Concern</i>	23
2.4.2.2 Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Pengungkapan Opini <i>Audit Going Concern</i>	24
2.4.2.3 Pengaruh Pertumbuhan Laba Terhadap Pengungkapan Opini <i>Audit Going Concern</i>	25
2.4.2.4 Pengaruh Reputasi KAP Terhadap Pengungkapan Opini Audit <i>Going Concern</i>	26
2.4.2.5 Pengaruh <i>Audit Lag</i> Terhadap Pengungkapan Opini Audit <i>Going Concern</i>	27
2.4.2.6 Pengaruh <i>Auditor Client Tenure</i> Terhadap Pengungkapan Opini <i>Audit Going Concern</i>	28
2.4.2.7 Pengaruh <i>Disclosure</i> Terhadap Pengungkapan Opini Audit <i>Going Concern</i>	29
BAB III METODE PENELITIAN.....	38
3.1 Variabel, Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	30
3.2 Populasi dan Sampel	35
3.3 Jenis Data dan Sumber Data	36

3.4 Teknik Pengumpulan Data.....	36
3.5 Teknik Analisis Data	37
3.5.1 Analisis Statistik Deskriptif	37
3.5.2 Analisis Regresi Logistik	38
3.5.2.1 Pengujian Kelayakan Model Regresi	38
3.5.2.2 Pengujian Keseluruhan Model (Overall Model Fit Test)	39
3.5.2.3 Pengujian koefisien determinasi (Nagelkerke R Square)	40
3.5.3 Pengujian Hipotesis	40
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	41
4.1 Gambaran Umum Perusahaan.....	41
4.2 Deskripsi Variabel Penelitian.....	42
4.3 Hasil Analisis Regresi Logistic	49
4.4 Pengujian Hipotesis.....	52
4.5 Estimasi Nilai R Square	54
4.6 Pembahasan.....	55
BAB V PENUTUP.....	60
5.1 Kesimpulan	60
5.2 Keterbatasan Penelitian.....	61

5.3 Agenda Penelitian Mendatang	61
---------------------------------------	----

5.4 Saran.....	62
----------------	----

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	20
Tabel 4.1 Distribusi Pengumpulan Data Perusahaan	41
Tabel 4.2 Deskripsi Variabel Opini Audit <i>Going Concern</i>	43
Tabel 4.3 Deskripsi Variabel Kondisi Keuangan Perusahaan	43
Tabel 4.4 Deskripsi Variabel Ukuran Perusahaan	44
Tabel 4.5 Deskripsi Variabel Pertumbuhan Laba	45
Tabel 4.6 Deskripsi Variabel Reputasi KAP	46
Tabel 4.7 Deskripsi Variabel <i>Audit Lag</i>	47
Tabel 4.8 Deskripsi Variabel <i>Auditor Client Tenure</i>	47
Tabel 4.9 Deskripsi Variabel <i>Disclosure</i>	48
Tabel 4.10 Hasil Nilai $-2 \log L$	50
Tabel 4.11 Hasil Nilai <i>Hosmer and Lemeshow's Goodness Of Fit Test</i>	50
Tabel 4.12 Hasil Nilai Estimasi Parameter	51
Tabel 4.13 Hasil Nilai <i>Nagelkerke's R²</i>	55

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Penelitian	23
--------------------------------------	----

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Data Penelitian

Lampiran 2 Output Aplikasi SPSS 16