

**PENGARUH FAKTOR KEUANGAN DAN  
FAKTOR NON KEUANGAN TERHADAP PENGUNGKAPAN  
OPINI AUDIT *GOING CONCERN***

**SKRIPSI**

Diajukan sebagai salah satu syarat

Untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi

Program Studi Akuntansi



**Disusun Oleh :**

**Riyan Iftakhul Jannah**

**NIM: 3.14.013.0.5057**

**UNIVERSITAS ISLAM SULTAN AGUNG  
FAKULTAS EKONOMI PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
SEMARANG  
2017**

**SKRIPSI**  
**PENGARUH FAKTOR KEUANGAN DAN**  
**FAKTOR NON KEUANGAN TERHADAP PENGUNGKAPAN**  
**OPINI AUDIT *GOING CONCERN***

Disusun Oleh :

Riyan Iftakhul Jannah

NIM: 3.14.013.0.5057

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

Semarang, 4 Mei 2017

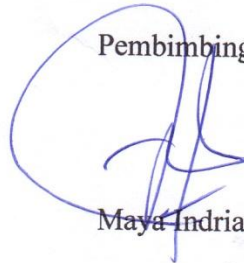
Mengetahui,

Ketua Program Studi Akuntansi



Dr. Dra. Winarsih, SE, M.Si

Pembimbing



Maya Indriastuti, SE, M.Si, Akt, CA

HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi

PENGARUH FAKTOR KEUANGAN DAN FAKTOR NON KEUANGAN  
TERHADAP PENGUNGKAPAN OPINI AUDIT *GOING CONCERN*

Disusun Oleh :

RIYAN IFTAKHUL JANNAH  
NIM. 31401305057

Telah dipertahankan di depan penguji  
Pada tanggal 16 Juni 2017  
Susunan Dewan Penguji

Pembimbing

Maya Indriastuti, SE, M.Si, Ak., CA

Penguji 1

Osma Muthaher, SE, M.Si

Penguji 2

Imam Setijawan, M.,S.,Ak.,Akt

Skripsi ini diterima sebagai salah satu persyaratan  
Untuk memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi  
Tanggal 16 Juni 2017



Dr. Dra. Winarsih SE, M.Si

## PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPS

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Riyan Iftakhul Jannah

NIM : 3.14.013.0.5057

Jurusan : Akuntansi

Fakultas : Ekonomi Universitas Islam Sultan Agung Semarang

Dengan ini saya menyatakan bahwa skripsi yang diajukan dengan judul “PENGARUH FAKTOR KEUANGAN DAN FAKTOR NON KEUANGAN TERHADAP PENGUNGKAPAN OPINI AUDIT *GOING CONCERN*” ini adalah hasil karya sendiri, tidak terdapat karya yang pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan di perguruan tinggi atau karya yang pernah ditulis/diterbitkan orang lain, kecuali yang secara tertulis diacu dalam daftar pustaka. Skripsi ini adalah milik saya, segala bentuk kesalahan dan kekeliruan dalam skripsi ini adalah tanggung jawab saya.

Semarang, 4 Mei 2017

Penulis,



Riyan Iftakhul Jannah

## MOTTO DAN PERSEMBAHAN

### MOTTO :

*“Jadikanlah sabar dan sholat sebagai penolongmu. Dan sesungguhnya yang demikian itu sungguh berat, kecuali bagi orang-orang yang khusu’ ”.*

*(QS. Al-Baqarah: 45)*

*“Sesungguhnya sesudah kesulitan ada kemudahan, maka apabila kamu telah selesai (dari sesuatu urusan), kerjakanlah dengan sungguh-sungguh (urusan) yang lain, dan hanya kepada Tuhanmulah hendaknya kamu berharap.”*

*(QS. Al- Insyirah : 6-8)*

*“Tidak ada kesuksesan yang dapat diraih tanpa adanya keterlibatan orang lain, pandai membawa diri di setiap pergaulan adalah ilmu hidup yang harus dimiliki oleh setiap orang yang ingin sukses”.*

*“Sukses akan cepat tercapai apabila kita fokus pada apa yang kita inginkan, bukan pada hal yang kita takuti”.*

### SKRIPSI INI KUPERSEMBAHKAN UNTUK :

- Bapak dan Ibu dosen Fakultas Ekonomi
- Kedua orang tua dan adik tersayang yang selalu mendo'akan dan memotivasi saya sehingga terselesaikannya skripsi ini
- Keluarga, saudara dan teman-temanku
- Semua pihak yang telah membantu saya dalam menyelesaikan skripsi ini

## **ABSTRACT**

*This study aims to determine: (1) Negative effect of financial condition on the disclosure of going concern audit opinion (2) Negative effect of company size on going concern audit opinion disclosure (3) Negative effect of profit growth on going concern audit opinion (4) Positive influence Reputation of KAP to the disclosure of going concern audit opinion (5) Positive influence of audit lag on going concern audit opinion disclosure (6) Positive influence of previous audit opinion to disclosure of going concern audit opinion. Samples in this research is LQ-45 company listed on Bursa Indonesia Securities during the period 2012-2015. Sampling method in this research using purposive sampling technique. There are 24 companies that meet the criteria as a sample of research. The method of analysis in this research is logistic regression analysis. The results of this study indicate that: (1) The financial condition has a significant negative effect on the disclosure of going concern audit opinion (2) The size of the firm has a negative effect is not significant to the disclosure of going concern audit opinion (3) Profit growth has a significant negative effect on the disclosure of going concern audit opinion (4) The reputation of KAP has no significant negative effect to the disclosure of going concern audit opinion (5) lag audit has a positive significant effect on the disclosure of going concern audit opinion (6) Previous audit opinion has positive significant effect on going concern audit opinion.*

**Keywords:** *Financial Condition, Company Size, Profit Growth, KAP Reputation, Audit Lag, Audit Opinion Previous Year, Going Concern Audit Opinion.*

## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui : (1) Pengaruh negatif kondisi keuangan terhadap pengungkapan opini audit *going concern* (2) Pengaruh negatif ukuran perusahaan terhadap pengungkapan opini audit *going concern* (3) Pengaruh negatif pertumbuhan laba terhadap pengungkapan opini audit *going concern* (4) Pengaruh positif reputasi KAP terhadap pengungkapan opini audit *going concern* (5) Pengaruh positif audit lag terhadap pengungkapan opini audit *going concern* (6) Pengaruh positif opini audit tahun sebelumnya terhadap pengungkapan opini audit *going concern*. Sampel dalam penelitian ini adalah perusahaan LQ-45 yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia selama periode 2012-2015. Metode pengambilan sampel dalam penelitian ini menggunakan teknik purposive sampling. Terdapat 24 perusahaan yang memenuhi kriteria sebagai sampel penelitian. Metode analisis pada penelitian ini adalah analisis regresi logistik. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa : (1) Kondisi keuangan berpengaruh negatif signifikan terhadap pengungkapan opini audit *going concern* (2) Ukuran perusahaan berpengaruh negatif tidak signifikan terhadap pengungkapan opini audit *going concern* (3) Pertumbuhan laba berpengaruh negatif signifikan terhadap pengungkapan opini audit *going concern* (4) Reputasi KAP berpengaruh negatif tidak signifikan terhadap pengungkapan opini audit *going concern* (5) Audit lag berpengaruh positif signifikan terhadap pengungkapan opini audit *going concern* (6) Opini audit tahun sebelumnya berpengaruh positif signifikan terhadap pengungkapan opini audit *going concern*.

**Kata Kunci :** Kondisi Keuangan, Ukuran Perusahaan, Pertumbuhan Laba, Reputasi KAP, Audit Lag, Opini Audit Tahun Sebelumnya, Opini Audit *Going Concern*.

## INTISARI

Masalah utama penelitian ini adalah faktor-faktor yang mempengaruhi pengungkapan opini audit *going concern*. Opini audit *going concern* merupakan suatu laporan audit bahwa dalam penilaian auditor terdapat resiko perusahaan tidak dapat bertahan dalam bisnis dari sudut pandang auditor. Auditor memberikan opini audit *going concern* menyebabkan perusahaan akan menjadi lebih cepat bangkrut dan menyebabkan investor membatalkan investasinya atau kreditur menarik dananya. Kriteria perusahaan akan menerima opini audit *going concern* disebabkan oleh kondisi keuangan, ukuran perusahaan, pertumbuhan laba, reputasi KAP, audit lag, dan opini audit tahun sebelumnya. Faktor keuangan menjadi salah satu dasar pertimbangan auditor karena mampu menggambarkan kemampuan perusahaan untuk mempertahankan keadaan ekonominya.

Kondisi keuangan perusahaan menggambarkan tingkat kesehatan perusahaan yang sesungguhnya. Kondisi keuangan perusahaan terganggu maka akan semakin besar perusahaan menerima opini audit *going concern*. Ukuran perusahaan menentukan apakah perusahaan dapat melangsungkan kehidupannya dalam jangka waktu yang lama atau tidak. Suatu perusahaan dengan rasio pertumbuhan laba yang positif memberikan indikasi bahwa perusahaan lebih mampu untuk mempertahankan kelangsungan hidupnya. Reputasi KAP yaitu prestasi dan kepercayaan publik yang disandang KAP atas nama besar yang dimiliki oleh KAP tersebut. Audit lag merupakan jumlah hari kalender dari tanggal laporan keuangan sampai dengan tanggal laporan audit dikeluarkan. Opini audit *going concern* yang telah diterima perusahaan pada tahun sebelumnya akan menjadi faktor pertimbangan yang penting bagi auditor dalam mengeluarkan opini audit *going concern*.

Sampel dalam penelitian ini adalah perusahaan LQ-45 yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia selama periode 2012-2015. Metode pengambilan sampel dalam penelitian ini menggunakan teknik *purposive sampling*. Terdapat 24 perusahaan yang memenuhi kriteria sebagai sampel penelitian. Metode analisis pada penelitian ini adalah analisis regresi logistik. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa kondisi keuangan dan pertumbuhan laba berpengaruh negatif dan signifikan terhadap opini audit *going concern*, ukuran perusahaan dan reputasi KAP berpengaruh negatif dan tidak signifikan terhadap opini audit *going concern*, audit lag dan opini audit tahun sebelumnya berpengaruh positif dan signifikan terhadap opini audit *going concern*.



## **KATA PENGANTAR**

*Assalamu'alaikum warahmatullahi wabarokatuh*

Puji syukur kehadiran Allah SWT yang telah memberikan segala limpahan rahmat, taufiq, hidayah serta inayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini. Shalawat serta salam senantiasa kita haturkan kepada Nabi Muhammad SAW sebagai penerang kalbu bagi umatnya. Atas doa serta bantuan dari berbagai pihak, penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul “PENGARUH FAKTOR KEUANGAN DAN NON KEUANGAN TERHADAP PENGUNGKAPAN OPINI AUDIT GOING CONCERN”.

Skripsi ini dapat terselesaikan berkat bantuan, bimbingan serta dukungan dari berbagai pihak. Sehingga pada kesempatan kali ini penulis menyampaikan rasa terima kasih dengan tulus kepada:

1. Allah SWT pencipta seluruh alam semesta beserta isinya;
2. Hj. Olivia Fachrunnisa, SE., M.Si., Ph.D. selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Islam Sultan Agung Semarang
3. Dr. Dra. Winarsih, SE, M.Si. selaku Ketua Jurusan Program Studi Akuntansi;
4. Maya Indriastuti, SE. M.Si., Ak., CA. selaku dosen pembimbing yang selalu sabar memberikan arahan, pengetahuan serta motivasi sehingga skripsi ini dapat terselesaikan;
5. Dr. Muhammad Ja'far S., SE, SSi, MSi, Ak, CA. selaku Dosen Wali yang telah memberi semangat dan motivasi dalam proses pengerjaan skripsi ini;

6. Bapak/Ibu penguji yang telah memberikan kritik dan saran terhadap perbaikan skripsi ini;
7. Seluruh Dosen Fakultas Ekonomi Universitas Islam Sultan Agung Semarang yang telah memberikan ilmu pengetahuan yang bermanfaat kepada penulis;
8. Ayah dan Ibu tercinta, adik dan semua keluarga yang telah memberikan do'a dan dukungannya;
9. Sahabat-sahabatku yang selalu setia memberikan do'a serta dukungannya sehingga skripsi ini dapat terselesaikan;
10. Seluruh pihak yang membantu dalam penyusunan pra skripsi dari awal hingga akhir, yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu.

Semoga seluruh bantuan, bimbingan serta dukungan yang telah diberikan kepada penulis tersebut mendapatkan pahala dari Allah SWT. Akhir kata, dengan segala kerendahan hati, penulis berharap semoga pra skripsi ini dapat bermanfaat bagi semua pembaca.

Semarang, 4 Mei 2017

Penyusun



Riyan Iftakhul Jannah  
NIM. 31401305057

## DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PENGESAHAN.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPS .....	4
MOTTO DAN PERSEMBAHAN .....	5
ABSTRACT.....	v
ABSTRAK .....	7i
INTISARI.....	7i
KATA PENGANTAR .....	9i
DAFTAR ISI.....	11
DAFTAR TABEL.....	14
DAFTAR GAMBAR .....	15v
BAB 1 PENDAHULUAN .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
1.1 Latar Belakang .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
1.2 Rumusan Masalah .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
1.3 Tujuan Penelitian.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
1.4 Manfaat Penelitian.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
BAB II KAJIAN TEORI.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.1 Landasan Teori .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.1.1 Teori Agensi.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.1.2 Opini Audit <i>Going Concern</i> .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>

- 2.2 Variabel-Variabel Penelitian ..... **Error! Bookmark not defined.**
- 2.3 Penelitian Terdahulu..... **Error! Bookmark not defined.**
- 2.4 Kerangka Pemikiran Teoritis Dan Pengembangan Hipotesis .....**Error!**

**Bookmark not defined.**

- 2.4.1. Pengaruh Kondisi Keuangan terhadap Pengungkapan Opini Audit *Going Concern*..... **Error! Bookmark not defined.**
- 2.4.2. Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Pengungkapan Opini Audit *Going Concern*..... **Error! Bookmark not defined.**
- 2.4.3. Pengaruh Pertumbuhan Laba terhadap Pengungkapan Opini Audit *Going Concern*..... **Error! Bookmark not defined.**
- 2.4.4. Pengaruh Reputasi KAP terhadap Pengungkapan Opini Audit *Going Concern*..... **Error! Bookmark not defined.**
- 2.4.5. Pengaruh Audit *Lag* terhadap Pengungkapan Opini Audit *Going Concern*..... **Error! Bookmark not defined.**
- 2.4.6 Pengaruh Opini Audit Tahun Sebelumnya terhadap Pengungkapan Opini Audit *Going Concern*..... **Error! Bookmark not defined.**

**BAB III METODE PENELITIAN..... Error! Bookmark not defined.**

- 3.1 Variabel Penelitian, Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel ...**Error!**

**Bookmark not defined.**

- 3.1.1. Variabel Penelitian ..... **Error! Bookmark not defined.**
- 3.1.2 Definisi Operasional Variabel dan Pengukuran Variabel .....**Error!**

**Bookmark not defined.**

3.2.	Populasi dan Sampel .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3.3.	Jenis dan Sumber data .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3.4.	Teknik Pengumpulan Data .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3.5.	Teknik Analisis Data .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3.5.1	Analisis Statistik Deskriptif .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3.5.2	Analisis Regresi Logistik .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>

**BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN****Error! Bookmark not defined.**

4.1	Obyek Penelitian .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.1.1.	Deskripsi Objek Penelitian.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.1.2.	Deskripsi Variabel .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.1.3.	Hasil Uji Regresi Logistik .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.1.4	Pembahasan.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>

**BAB V PENUTUP**..... **Error! Bookmark not defined.**

5.1	Kesimpulan.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
5.2	Keterbatasan Penelitian .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
5.3	Saran dan Agenda Penelitian Yang Akan Datang	<b>Error! Bookmark not defined.</b>

**defined.**

**DAFTAR PUSTAKA** .....

**LAMPIRAN**

## DAFTAR TABEL

- Tabel 2. 1 Tabel Penelitian Terdahulu ..... **Error! Bookmark not defined.**
- Tabel 3. 1 Definisi Operasional Variabel dan Pengukuran Variabel .....**Error! Bookmark not defined.**
- Tabel 4. 1 Kriteria Pengambilan Jumlah Sampel ..... **Error! Bookmark not defined.**
- Tabel 4. 2 Daftar Sampel yang Memeuhi Kriteria .... **Error! Bookmark not defined.**
- Tabel 4. 3 Descriptive Statistics ..... **Error! Bookmark not defined.**
- Tabel 4. 4 Hasil Pengujian Multivariate..... **Error! Bookmark not defined.**
- Tabel 4. 5 Hosmer And Lemeshow Test..... **Error! Bookmark not defined.**
- Tabel 4. 6 Hasil pengujian  $-2 \log likelihood$  (-2LL) awal**Error! Bookmark not defined.**
- Tabel 4. 7 Hasil Pengujian  $-2 \log likelihood$  (-2LL) akhir**Error! Bookmark not defined.**
- Tabel 4. 8 Koefisien Determinasi..... **Error! Bookmark not defined.**
- Tabel 4. 9 Hasil Uji Koefisien Regresi Logistik ..... **Error! Bookmark not defined.**

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Pemikiran Teoritis ..... **Error! Bookmark not defined.**