

**ANALISIS PENGARUH FAKTOR KEUANGAN, FAKTOR NON
KEUANGAN, DAN TATA KELOLA PERUSAHAAN TERHADAP
PEMBERIAN OPINI *GOING CONCERN***



Disusun oleh:

VINA PUSPITASARI

F0311116

JURUSAN AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS SEBELAS MARET

SURAKARTA

2015

commit to user

ABSTRAK

ANALISIS PENGARUH FAKTOR KEUANGAN, FAKTOR NON KEUANGAN, DAN TATA KELOLA PERUSAHAAN TERHADAP PEMBERIAN OPINI *GOING CONCERN***VINA PUSPITASARI**

NIM: F0311116

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh faktor keuangan, faktor non keuangan, dan tata kelola perusahaan terhadap pemberian opini *going concern* oleh auditor. Faktor keuangan yang diuji pada penelitian ini adalah rasio arus kas dan *rasio leverage*. Faktor non keuangan yang diuji adalah *audit lag* dan *auditor client tenure*. Faktor tata kelola perusahaan yang diuji adalah kepemilikan manajerial dan aktivitas komite audit.

Penelitian ini menggunakan sampel sebanyak 42 perusahaan selama tiga tahun yaitu dari tahun 2010 sampai dengan 2012. Sampel diambil dari perusahaan non keuangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia dengan metode *purposive sampling*. Analisis regresi logistik menunjukkan bahwa rasio *leverage* berpengaruh terhadap pemberian opini *going concern*. Sedangkan rasio arus kas, *audit lag*, *auditor client tenure*, kepemilikan manajerial, dan aktivitas komite audit tidak berpengaruh terhadap pemberian opini *going concern*.

Kata kunci: opini *going concern*, faktor keuangan, faktor non keuangan, tata kelola perusahaan, rasio arus kas, rasio *leverage*, *audit lag*, *auditor client tenure*, kepemilikan manajerial, aktivitas komite audit.

ABSTRACT**THE EFFECT OF FINANCIAL FACTORS, NON FINANCIAL FACTORS,
AND CORPORATE GOVERNANCE ON GOING CONCERN OPINIONS****VINA PUSPITASARI**

NIM: F0311116

This research aimed to examine the effects financial factors, non financial factors, and corporate governance affecting issuance of going concern opinions by external auditors. Financial factors included in this research are cash flows ratio and leverage. Non financial factors included are audit lag and auditor client tenure. Corporate governance included in this research are managerial ownership and activity of the audit committee.

The research used 42 non financial companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) in the period of 2010- 2012. Samples were selected using purposive sampling method. Data were analyzed by logistic regression analysis. Logistic regression analysis indicates that leverage affect issuance of going concern opinions by auditors. On the other hand, cash flows ratio, audit lag, auditor client tenure, managerial ownership and activity of the audit committee do not significantly affect issuance of going concern opinions by auditors.

Keywords: going concern opinion, financial factors, non financial factors, corporate governance, cash flows ratio, leverage, audit lag, auditor client tenure, managerial ownership, activity of the audit committee.

HALAMAN PERSETUJUAN PEMBIMBING**ANALISIS PENGARUH FAKTOR KEUANGAN, FAKTOR NON
KEUANGAN, DAN TATA KELOLA PERUSAHAAN TERHADAP
PEMBERIAN OPINI GOING CONCERN**

Skripsi

Disusun oleh:

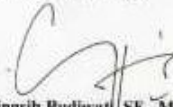
Vina Puspitasari

NIM: F03111116

Telah diterima dan disetujui pembimbing untuk diajukan kepada tim penguji
skripsi

Pada tanggal: 24 Februari 2015

Pembimbing Skripsi,

**Christyaningsih Budiwati, SE., M.Si., Ak.**

NIP. 197511032000122001

Mengetahui:

Ketua Jurusan Akuntansi

**Dr. Santoso Trihananto, M.Si., Ak.**

NIP. 196909241994021001

HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI

Skripsi dengan Judul

**ANALISIS PENGARUH FAKTOR KEUANGAN, FAKTOR NON
KEUANGAN, DAN TATA KELOLA PERUSAHAAN TERHADAP
PEMBERIAN OPINI GOING CONCERN**

Disusun oleh:

Vina Puspitasari

NIM. F0311116

Telah disetujui dan disahkan oleh Tim Penguji

Pada tanggal 20 Maret 2015.....

Ketua Tim Penguji :

Dr. Payanta, S.E., Ak. CA, M.Si., CPA
NIP. 196609251992031002

Penguji :

Halim Dedy Perdana, S.E., M.SM., M.Rech.
NIP. 198306212006041003

Pembimbing :

Christyanningsih Budiwati, S.E., M.Si., Ak.
NIP. 197511032000122001

Mengetahui:

Ketua Program Studi Akuntansi

**Dr. Santoso Tri Hananto, M.Si., Ak.**
NIP. 196909241994021001

SURAT PERNYATAAN

Yang bertanda tangan di bawah ini mahasiswa Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Sebelas Maret:

Nama : VINA PUSPITASARI
NIM : F0311116
Program Studi : AKUNTANSI
Judul Tugas : ANALISIS PENGARUH FAKTOR KEUANGAN,
Akhir : FAKTOR NON KEUANGAN, DAN TATA
KELOLA PERUSAHAAN TERHADAP
PEMBERIAN OPINI *GOING CONCERN*

Menyatakan dengan sebenarnya, bahwa Tugas Akhir yang saya buat ini adalah benar-benar merupakan hasil karya sendiri dan bukan merupakan hasil jiplakan/salinan/saduran dari karya orang lain.

Apabila ternyata dikemudian hari terbukti pernyataan ini tidak benar, maka saya bersedia menerima sanksi akademik berupa penarikan Ijazah dan penjabutan gelar sarjananya.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenar-benarnya.

Surakarta, 23 Februari
2015

Mahasiswa

Vina Puspitasari
NIM. F0311116

MOTTO

Sesungguhnya Allah tidak akan mengubah keadaan suatu kaum sebelum mereka mengubah keadaan diri mereka sendiri

(Q.S. Ar- Ra'd ayat 11)

Dan jika kamu menghitung nikmat Allah, niscaya kamu tidak akan mampu menghitungnya. Sungguh, Allah benar- benar Maha Pengampun, Maha Penyayang

(Q.S. An- Nahl ayat 18)

Tidak pernah ada cita- cita yang terlalu tinggi, yang ada hanyalah upaya yang tak setinggi cita- cita.

(Film 5 cm)

Jangan pernah menganggap belajar sebagai suatu “kewajiban” tapi jadikanlah ia sebagai suatu “kesempatan” menyenangkan untuk membebaskan diri dari kebodohan

(Albert Einstein)

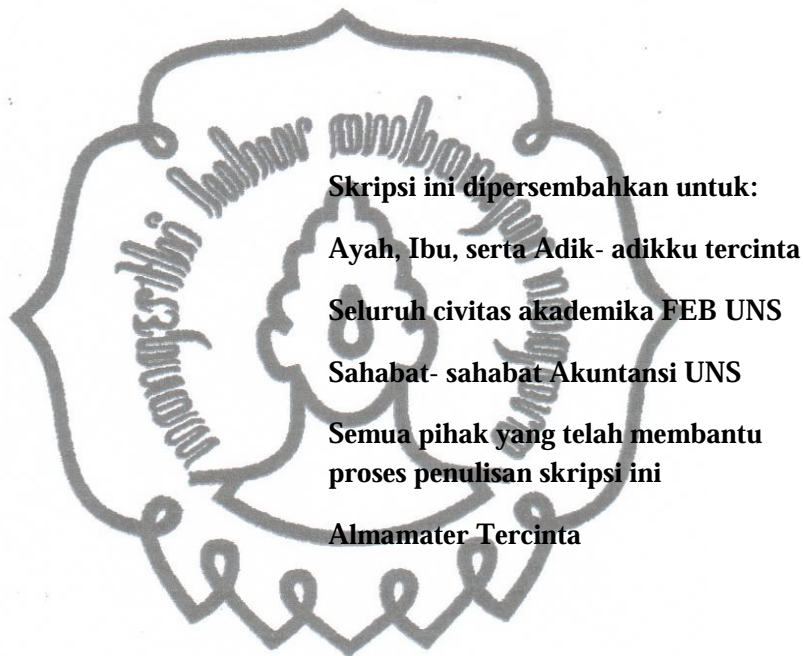
Tiga kunci kesuksesan adalah mengucapkan “terimakasih” ketika diberi kemudahan, meminta “maaf” ketika berbuat kesalahan, dan mengucapkan “minta tolong” ketika membutuhkan bantuan

(Ibu Niken R.)

Semua keberhasilan dan kesuksesan diawali dari keputusan untuk mencoba

(Film 5 cm)

HALAMAN PERSEMBAHAN



Skripsi ini dipersembahkan untuk:

Ayah, Ibu, serta Adik- adikku tercinta

Seluruh civitas akademika FEB UNS

Sahabat- sahabat Akuntansi UNS

**Semua pihak yang telah membantu
proses penulisan skripsi ini**

Almamater Tercinta

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kehadirat Allah SWT karena dengan limpahan rahmat dan hidayah- Nya, penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “ANALISIS PENGARUH FAKTOR KEUANGAN, FAKTOR NON KEUANGAN, DAN TATA KELOLA PERUSAHAAN TERHADAP PEMBERIAN OPINI *GOING CONCERN*” dengan baik.

Skripsi ini disusun untuk melengkapi tugas- tugas dan memenuhi syarat- syarat guna mencapai gelar Sarjana Ekonomi Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Sebelas Maret, Surakarta. Penulis menyadari dalam proses penyelesaian skripsi ini tidak lepas dari bantuan banyak pihak, baik secara langsung maupun tidak langsung. Oleh karena itu, penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Ibu dan Bapak tercinta, terima kasih atas segala doa, dukungan, dan kasih sayang yang diberikan selama ini.
2. Bapak Prof. Dr. Ravik Karsidi, M.S. selaku Rektor Universitas Sebelas Maret.
3. Bapak Dr. Wisnu Untoro, M.S. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Sebelas Maret
4. Bapak Drs. Santoso Tri Hananto, M.Si., Ak. selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Sebelas Maret
5. Ibu Christiyarningsih Budiwati, SE., M.Si., Ak. selaku pembimbing skripsi yang telah meluangkan waktu untuk membimbing, memberi semangat, serta memberikan kritik dan saran dalam penyusunan skripsi ini.
6. Bapak Taufiq Arifin, SE., M.Sc., Ak. selaku pembimbing akademik, terimakasih atas nasihat dan bimbingannya selama ini.
7. Bapak dan Ibu dosen serta karyawan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Sebelas Maret atas ilmu dan seluruh bantuan yang diberikan selama perkuliahan.

8. *My beloved brother and sister* (Ferdy Alam Pranata dan Mustika Dwi Ambaryati), terimakasih atas doa, dukungan, dan kasih sayang yang diberikan selama ini.
9. Sahabat- sahabat *Accounting Society 2011* (S1 Akuntansi UNS 2011), terimakasih atas kebersamaan, bantuan, kekompakan, dan kenangan yang tak akan terlupakan.
10. Adik- adik dan kakak- kakak tingkat Akuntansi UNS, terimakasih atas dukungan dan bantuannya.
11. Presidium HMJ Akuntansi UNS 2013 (Tika Anggraini, Tiara Rahma Kusuma, Nur Aini K., Umi Kurnia Rahmah, Nur Chayati, Oktiadri Chopsoh K., Ali Akbar Ramadhani, dan Al- Qodri Adi Wibowo), terimakasih atas pengalaman yang begitu berarti dalam melewati suka dan duka dunia organisasi. Kalian mengajarkanku banyak hal dan membuatku menyadari bahwa rencana Allah sangatlah indah dan terbaik buat kita.
12. Sahabat Treasury HMJ Akuntansi 2013 (Inggita Galuh Santasyacitta, Aghny Laily Harisna, dan Trisnaning Dwi Lestari) terimakasih telah menjadi partner yang hebat di awal terbentuknya departemen baru serta mengajarkanku arti kepemimpinan.
13. Seluruh Pengurus HMJ periode 2011, 2012, dan 2013, terimakasih atas pengalaman serta kepercayaan yang diberikan dari mulai magang, staff, dan manajer.
14. Sahabat SQ (Sakinah Kos) yang tidak bisa disebutkan satu per satu serta teman seperjuangan, teman se-kota, se-kos, se- SMA (MG 11), se- jurusan kuliah yaitu Rima Rohani dan Meitia Faridha, terimakasih atas tangis, tawa, canda, dan berbagai hal yang telah kita lewati bersama.
15. Seluruh pihak yang membantu penulis dalam menyusun skripsi ini yang tidak bisa disebutkan satu per satu, penulis mengucapkan terimakasih banyak atas semuanya.

Penulis menyadari bahwa masih terdapat banyak kekurangan dalam penulisan skripsi ini. Oleh karena itu, penulis mengharapkan kritik dan saran yang

membangun dari pembaca. Semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi seluruh pihak yang membutuhkan.

Surakarta, 6 Februari 2015

Penulis



DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
ABSTRAK.....	ii
<i>ABSTRACK</i>	iii
HALAMAN PERSETUJUAN PEMBIMBING	iv
HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI.....	v
LEMBAR KEASLIAN SKRIPSI	vi
MOTTO	vii
HALAMAN PERSEMBAHAN.....	viii
KATA PENGANTAR.....	ix
DAFTAR ISI.....	xii
DAFTAR TABEL.....	xv
DAFTAR GAMBAR.....	xvi
DAFTAR LAMPIRAN.....	xvii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A.Latar Belakang.....	1
B.Rumusan Masalah.....	10
C.Tujuan Penelitian	12
D.Manfaat Penelitian.....	13
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	14
A.Landasan Teori	14
1. <i>Agency Theory</i>	14

2. <i>Signalling Theory</i>	16
3. Auditing.....	17
4. Opini Audit <i>Going Concern</i>	23
5. Rasio Arus Kas.....	28
6. Rasio <i>Leverage</i>	29
7. <i>Audit Lag</i>	29
8. <i>Auditor Client Tenure</i>	30
9. Kepemilikan Manajerial.....	31
10. Aktivitas Komite Audit.....	32
B. Pengembangan Hipotesis.....	32
C. Kerangka Penelitian.....	37
BAB III METODE PENELITIAN.....	38
A. Populasi dan Sampel Penelitian.....	38
B. Sumber Data dan Teknik Pengumpulan Data.....	39
C. Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	39
D. Model Analisis Data dan Pengujian Hipotesis.....	44
BAB IV ANALISIS DAN PEMBAHASAN.....	49
A. Deskripsi Objek Penelitian.....	49
B. Statistik Deskriptif.....	50
C. Pengujian Hipotesis.....	51
1. Menilai Model Fit.....	51
2. Menilai Kelayakan Model Regresi.....	54
3. Koefisien Determinasi.....	54

4.Matriks Klasifikasi.....	55
5.Estimasi Parameter dan Interpretasinya.....	57
BAB V KESIMPULAN, KETERBATASAN, DAN SARAN.....	63
A.Kesimpulan	63
B.Keterbatasan	64
C.Saran.....	64
DAFTAR PUSTAKA.....	65
LAMPIRAN.....	68



DAFTAR TABEL

Tabel	Halaman
IV.1 Proses seleksi sampel berdasarkan kriteria.....	48
IV.2 Statistik Deskriptif.....	49
IV.3 <i>Likelihood block 0</i>	51
IV.4 <i>Likelihood block 1</i>	52
IV.5 <i>Hosmer and Lemeshow Test</i>	53
IV.6 <i>Nagelkerke R Square</i>	54
IV.7 <i>Classification Table</i>	55
IV.8 <i>Variables in the Equation</i>	56

DAFTAR GAMBAR

Gambar	Halaman
2.1. Kerangka Penelitian.....	36



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Perusahaan Sampel.....

Lampiran 2 Hasil Output SPSS 16.....

