



**UNIVERSITAS TARUMANAGARA**

**FAKULTAS EKONOMI**

**JAKARTA**

**SKRIPSI**

**PENGARUH RASIO LIKUIDITAS, PROFITABILITAS, DAN  
SOLVABILITAS TERHADAP PENERIMAAN OPINI AUDIT *GOING  
CONCERN* (STUDI PADA PERUSAHAAN PERTAMBANGAN YANG  
TERDAFTAR DI BEI 2005-2009)**

**DIAJUKAN OLEH:**

**NAMA : FLOLINDA JAPAR**

**NIM : 125070338**

**UNTUK MEMENUHI SEBAGIAN DARI SYARAT-SYARAT**

**GUNA MENCAPAI GELAR**

**SARJANA EKONOMI**

**2011**

**UNIVERSITAS TARUMANAGARA**

**FAKULTAS EKONOMI**

**JAKARTA**

**TANDA PERSETUJUAN SKRIPSI**

NAMA : FLOLINDA JAPAR  
No. MAHASISWA : 125070338  
JURUSAN : AKUNTANSI  
BIDANG KONSENTRASI : AUDIT  
JUDUL SKRIPSI : PENGARUH RASIO LIKUIDITAS,  
PROFITABILITAS, DAN SOLVABILITAS  
TERHADAP PENERIMAAN OPINI AUDIT  
*GOING CONCERN* (STUDI PADA  
PERUSAHAAN PERTAMBANGAN YANG  
TERDAFTAR DI BEI 2005-2009)

Jakarta, 20 Desember 2010

Pembimbing,

Dr. Heryanto S.Gani, SE, M.Si., CPA

**UNIVERSITAS TARUMANAGARA**  
**FAKULTAS EKONOMI**  
**JAKARTA**

- (A) FLOLINDA JAPAR
- (B) PENGARUH RASIO LIKUIDITAS, PROFITABILITAS, DAN SOLVABILITAS TERHADAP PENERIMAAN OPINI AUDIT *GOING CONCERN* (STUDI PADA PERUSAHAAN PERTAMBANGAN YANG TERDAFTAR DI BEI 2005-2009)
- (C) viii+74 hlm, tabel 16, gambar 2, lampiran 3.
- (D) AUDIT
- (E) Penelitian yang termasuk dalam penelitian *statistical study* ini bertujuan untuk mengetahui dan memperoleh bukti empiris mengenai ada tidaknya pengaruh rasio likuiditas yang diproksikan melalui *current ratio*, rasio profitabilitas yang diproksikan melalui *profit margin on sales* dan *return on total asset*, dan rasio solvabilitas yang diproksikan melalui *debt to total assets ratio* terhadap penerimaan opini audit *going concern*, baik secara parsial maupun simultan. Penelitian ini menggunakan data sekunder yang diperoleh dari Bursa Efek Indonesia (BEI). Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan-perusahaan pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2005-2009 dan memenuhi kriteria-kriteria tertentu yang telah ditetapkan. Sampel diambil dengan teknik *purposive sampling*. Metode statistik yang digunakan untuk menguji hipotesis dalam penelitian ini adalah model regresi logistik dengan bantuan program *SPSS for Windows 17.0*. Dengan tingkat keyakinan 95%, hasil penelitian ini menunjukkan bahwa untuk tahun 2005-2009 variabel rasio profitabilitas dan rasio solvabilitas berpengaruh terhadap penerimaan opini audit *going concern* sedangkan variabel rasio likuiditas tidak memiliki pengaruh terhadap penerimaan opini audit *going concern*. Variabel rasio likuiditas, profitabilitas, dan solvabilitas secara bersama-sama berpengaruh terhadap penerimaan opini audit *going concern*. Variabel yang paling dominan berpengaruh terhadap penerimaan opini audit *going concern* adalah *profit margin on sales*.
- (F) Daftar acuan 20 ( 2000-2010 )

(G) Dr. Heryanto S. Gani, SE, M.Si., CPA

## **KATA PENGANTAR**

Puji syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa atas segala berkat dan rahmat-Nya yang senantiasa menyertai penulis sehingga dapat menyelesaikan penyusunan skripsi yang berjudul “PENGARUH RASIO LIKUIDITAS, PROFITABILITAS, DAN SOLVABILITAS TERHADAP PENERIMAAN OPINI AUDIT GOING CONCERN (STUDI PADA PERUSAHAAN PERTAMBANGAN DI BEI 2005-2009)”. Penyusunan skripsi ini dilakukan guna memenuhi sebagian dari syarat-syarat untuk mencapai gelar Sarjana Ekonomi pada Fakultas Ekonomi Jurusan Akuntansi Universitas Tarumanagara.

Selama penyusunan skripsi ini, penulis menghadapi berbagai kesulitan. Tetapi berkat bantuan, bimbingan, dan dorongan semangat dari berbagai pihak, skripsi ini dapat diselesaikan. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terima kasih dengan sepenuh hati kepada semua pihak yang telah membantu dalam proses pengerjaan Tugas Akhir ini, yaitu kepada :

1. Dr. Heryanto S.Gani, SE, M.Si.,CPA selaku dosen pembimbing yang telah banyak meluangkan waktu, tenaga, dan pikiran dalam memberikan bimbingan dan pengarahan yang bermanfaat bagi penulis selama penyusunan skripsi ini.
2. Bapak Prof. Sukrisno Agoes, M.M., Ak selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara.
3. Ibu Dra. Nurainun Bangun, M.M., Ak selaku Ketua Jurusan S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara.

4. Para dosen dan staff pengajar Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara atas bimbingannya dalam memberikan materi-materi perkuliahan yang berguna untuk menambah pengetahuan penulis.
5. Pimpinan dan seluruh staff PIPM Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara yang telah memberikan data yang diperlukan oleh penulis selama penyusunan skripsi.
6. Keluarga tercinta, yaitu Papa Piter, Mama Vinny, Brenda, Martha, dan Clara yang telah memberikan semangat, doa, serta dukungan moril dan materil kepada penulis. Khususnya buat Mama dan Papa atas semua kesabaran, kasih sayang dan dukungan yang tak pernah ada habisnya.
7. Thaiku dan Kuchong yang telah banyak memberikan dukungan, kesabaran, kebaikan dan doa sehingga penulis bisa menyelesaikan skripsi ini.
8. Erick, yang selalu memberikan bantuan dan dukungan, serta memberikan semangat selama pembuatan skripsi.
9. Meilinda dan Christina, yang selalu bersama-sama baik dalam suka maupun duka.
10. Joko, Welly, Primadela, Nicole, Feni, dan teman-teman lain yang tidak bisa disebutkan semuanya yang telah memberikan dorongan semangat, masukan, dan bantuan kepada penulis.
11. Semua pihak yang namanya tidak dapat disebutkan satu per satu, yang telah ikut memberikan bantuan sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna dan masih banyak terdapat kekurangan, hal ini semata-mata karena keterbatasan pengetahuan penulis. Akhir kata, dengan kerendahan hati, semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi pihak yang membutuhkannya.

Jakarta, 19 Desember 2010

Penulis

Flolinda Japar

## DAFTAR ISI

<b>KATA PENGANTAR</b> .....	i
<b>DAFTAR ISI</b> .....	iv
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	vi
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	vii
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	viii
<b>BAB I. PENDAHULUAN</b>	
A. Latar Belakang Permasalahan.....	1
B. Identifikasi Masalah.....	3
C. Ruang Lingkup .....	3
D. Perumusan Masalah .....	4
E. Tujuan dan Manfaat Penelitian .....	4
F. Sistematika Pembahasan.....	6
<b>BAB II. LANDASAN TEORI</b>	
A. Tinjauan Pustaka	
1. Laporan Keuangan.....	8
2. <i>Auditing</i> .....	8
3. <i>Going Concern</i> .....	12
4. Opini Audit dengan <i>Going Concern</i> .....	14
5. Rasio Likuiditas .....	16
6. Rasio Profitabilitas.....	17
7. Rasio Solvabilitas .....	19

8.	Hasil Penelitian Terdahulu .....	20
B.	Kerangka Pemikiran .....	24
C.	Hipotesis .....	26
<b>BAB</b>	<b>III. METODE PENELITIAN</b>	
A.	Pemilihan Obyek Penelitian .....	27
B.	Metode Penarikan Sampel .....	27
C.	Teknik Pengumpulan Data .....	31
D.	Teknik Pengolahan Data.....	31
E.	Teknik Pengujian Hipotesis .....	33
<b>BAB</b>	<b>IV. HASIL PENELITIAN</b>	
A.	Gambaran Umum Obyek Penelitian.....	37
B.	Analisis dan Pembahasan	
1.	Analisis Statistik Deskriptif.....	42
2.	Pengujian Asumsi dalam Model Regresi.....	45
3.	Pengujian <i>Multivariate Test</i> .....	52
<b>BAB</b>	<b>V. KESIMPULAN DAN SARAN</b>	
A.	Kesimpulan .....	70
B.	Saran .....	73

## **DAFTAR PUSTAKA**

## **DAFTAR RIWAYAT HIDUP**

## **LAMPIRAN**



## **DAFTAR TABEL**

Tabel 2.1	Ringkasan Penelitian Terdahulu .....	22
Tabel 3.1	Proses Penyeleksian Sampel .....	29
Tabel 4.1	Daftar Perusahaan sebagai Sampel dalam Penelitian .....	40
Tabel 4.2	Distribusi Observasi Berdasarkan Opini Audit .....	41
Tabel 4.3	Hasil Seleksi Sampel .....	42

Tabel 4.4	Statistik Deskriptif .....	43
Tabel 4.5	Hasil Uji Autokorelasi Model Regresi .....	47
Tabel 4.6	Hasil Uji Multikolinearitas Model Regresi.....	49
Tabel 4.7	Hasil Uji Heteroskedastisitas Model Regresi .....	51
Tabel 4.8	Hasil Pengujian <i>Hosmer and Lemeshow's Test</i> .....	53
Tabel 4.9	Hasil Pengujian <i>-2Log Likelihood</i> .....	54
Tabel 4.10	Chi- Square Model.....	56
Tabel 4.11	Hasil Pengujian <i>Nagelkerke R Square</i> .....	57
Tabel 4.12	Tabel Klasifikasi .....	58
Tabel 4.13	Hasil Analisis Regresi Logistik .....	61
Tabel 4.14	Hasil Uji F.....	68

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1	Skema Kerangka Pemikiran .....	24
Gambar 4.1	Hasil Uji Normalitas Data .....	46

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	Tabulasi Data
Lampiran 2	Hasil Output SPSS
Lampiran 3	Tabel F

# **BAB I**

## **PENDAHULUAN**

### **A. Latar Belakang Permasalahan**

Dalam mengambil keputusan untuk berinvestasi terhadap suatu perusahaan, maka sangat penting bagi investor untuk mengetahui kondisi keuangan dan kelangsungan hidup (*going concern*) perusahaan. Oleh

karenanya, opini audit atas laporan keuangan juga merupakan salah satu pertimbangan yang penting bagi investor dalam mengambil keputusan berinvestasi, sehingga auditor sangat diandalkan dalam memberikan informasi yang baik bagi investor (Levitt,1998).

Auditor adalah pihak yang independen memberikan opini atas laporan keuangan yang diauditnya. Sesuai dengan Standar Profesional Akuntan Publik (SPAP) auditor harus membuat laporan audit setiap kali auditor mengaudit laporan keuangan dan laporan audit tersebut hanya dibuat jika audit atas laporan keuangan benar-benar sudah dilakukan.

Auditor dalam mengeluarkan opini audit suatu perusahaan perlu memberikan pernyataan mengenai kemampuan perusahaan dalam mempertahankan kelangsungan hidup usahanya. Apabila ada keraguan mengenai kelangsungan hidup suatu perusahaan maka auditor perlu mengungkapkannya dalam laporan auditnya (*Going Concern Audit Report*).

*Going concern* merupakan salah satu postulat akuntansi (*Accounting Postulate*) yang dikemukakan oleh Belkaoui (2006:271). Postulat ini mengasumsikan bahwa suatu entitas dianggap akan mampu mempertahankan kegiatan usahanya dalam jangka panjang, tidak akan dilikuidasi dalam jangka waktu pendek. Laporan audit dengan memodifikasi mengenai *going concern* merupakan suatu indikasi bahwa dalam penilaian auditor terdapat resiko *auditee* tidak bertahan dalam bisnis. Prediksi tentang kemungkinan pailit atau tidaknya suatu perusahaan termasuk salah satu komponen keputusan tentang

*going concern* (Lenard, et al, 2000). Kajian atas *going concern* dapat dilakukan dengan melihat kondisi keuangan perusahaan yang dapat diproksikan dengan rasio keuangan yang mewakili likuiditas, profitabilitas, dan solvabilitas.

Likuiditas menunjukkan bahwa suatu perusahaan mampu membayar kewajiban jangka pendek mereka dengan alat-alat likuid yang dimiliki perusahaan. Profitabilitas menunjukkan profit yang didapat perusahaan selama periode tertentu. Solvabilitas menunjukkan kemampuan perusahaan untuk membayar kewajibannya dalam jangka panjang atau ketika perusahaan dilikuidasi. Penelitian ini dilakukan untuk menguji kembali penelitian yang dilakukan oleh Hani dkk (2003), yang menguji tentang pengaruh rasio-rasio keuangan pada industri perbankan yang terdaftar di Bursa Efek Jakarta terhadap penerimaan opini audit *going concern*. Perbedaan penelitian ini penulis berfokus pada perusahaan pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia dengan periode pengamatan tahun 2005-2009.

Perusahaan pertambangan memiliki *going concern* yang perlu diperhatikan mengingat besarnya pengeluaran pada awal usahanya (*negative cash flow*), dan baru akan mendapatkan hasil setelah usaha dalam jangka waktu yang tidak bisa dipastikan yang berpengaruh terhadap profitabilitasnya. Apabila dalam jangka waktu tertentu, hasil tambang yang diharapkan belum juga didapatkan sementara jumlah dana yang tersedia semakin menipis, maka hal ini bisa mempengaruhi solvabilitas perusahaan tersebut. Selain itu, aset yang dimiliki juga dalam jumlah yang besar, dan lebih banyak aset tetap

(berupa alat berat), sehingga hal tersebut berpengaruh terhadap likuiditasnya. Maka dari itu penulis merasa tertarik untuk membahas secara teoritis dalam sebuah skripsi yang berjudul “PENGARUH LIKUIDITAS, PROFITABILITAS, DAN SOLVABILITAS TERHADAP PENERIMAAN OPINI AUDIT *GOING CONCERN* (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN PERTAMBANGAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PADA TAHUN 2005-2009)”

#### B. Identifikasi Masalah

Penelitian mengenai opini audit *going concern* yang dikaitkan dengan rasio-rasio keuangan perusahaan masih jarang dilakukan, mengingat kemungkinan perusahaan pertambangan yang mendapatkan opini audit *going concern* masih cukup besar, maka dari itu dilakukan penelitian kembali untuk melihat pengaruh rasio-rasio keuangan terhadap opini audit *going concern* pada perusahaan pertambangan dalam jangka waktu 5 tahun, yaitu 2005-2009.

#### C. Ruang Lingkup

Opini audit *going concern* dapat dipengaruhi oleh berbagai faktor, diantaranya kondisi keuangan perusahaan yang diaudit, rasio keuangan perusahaan, efisiensi usaha, kualitas audit, reputasi KAP yang mengaudit laporan keuangan tersebut, dan pertumbuhan perusahaan. Akan tetapi,

dalam penelitian ini, pembahasan dibatasi pada rasio likuiditas, profitabilitas, dan solvabilitas saja.

Ruang lingkup penelitian ini menggunakan data laporan keuangan perusahaan pertambangan *go public* yang telah diaudit sebanyak 12 perusahaan dengan rentang waktu dari 2005-2009 (5tahun).

#### D. Perumusan Masalah

Masalah dalam penelitian ini dapat dirumuskan sebagai berikut :

1. Apakah rasio likuiditas, rasio profitabilitas, dan rasio solvabilitas berpengaruh terhadap penerimaan opini audit *going concern*, baik secara parsial maupun secara simultan.
2. Faktor manakah dari rasio likuiditas, rasio profitabilitas, dan rasio solvabilitas yang berpengaruh paling dominan terhadap penerimaan opini audit *going concern*.

#### E. Tujuan dan Manfaat Penelitian

Dari rumusan masalah di atas, maka tujuan penelitian ini adalah sebagai berikut :

1. Untuk mengetahui pengaruh rasio likuiditas, profitabilitas, dan solvabilitas terhadap penerimaan opini audit *going concern*, baik secara parsial maupun secara simultan.



2. Untuk mengetahui faktor mana dari rasio likuiditas, rasio profitabilitas, dan rasio solvabilitas yang berpengaruh paling dominan terhadap penerimaan opini audit *going concern*.

Adapun manfaat yang diharapkan dari penelitian ini antara lain :

- a. Bagi Investor dan Calon Investor

Penelitian ini diharapkan dapat bermanfaat untuk memberi informasi dan sebagai bahan pertimbangan mengenai *going concern* sehingga para investor dan calon investor dapat mengambil keputusan yang tepat dalam melakukan investasi.

- b. Bagi Auditor Independen

Penelitian ini dapat bermanfaat sebagai pedoman, bahan pertimbangan, dan bahan referensi bagi auditor dalam melaksanakan proses auditnya terutama dalam hal pemberian opini audit *going concern*.

- c. Bagi Manajemen Perusahaan

Peneliti berharap agar penelitian ini dapat menjadi wacana serta dapat dijadikan sebagai bahan pertimbangan dalam pengambilan keputusan oleh manajemen perusahaan.

- d. Bagi Pemerintah

Penelitian ini dapat bermanfaat sebagai pertimbangan dalam pembuatan kebijakan-kebijakan ekonomi yang bisa mempengaruhi kelangsungan hidup suatu usaha bagi organisasi-organisasi bisnis.

- e. Bidang akademis

Penelitian ini diharapkan dapat dijadikan sebagai referensi bagi peneliti yang memerlukan bahan, dan bagi penelitian lanjutan yang lebih komperhensif.

#### F. Sistematika Pembahasan

Sistematika pembahasan dalam penelitian ini terdiri dari 5 bab yang tiap babnya berisikan sub-bab sebagai berikut :

##### BAB I : PENDAHULUAN

Bab ini menjelaskan mengenai Latar Belakang Permasalahan, Identifikasi Masalah, Ruang Lingkup, Perumusan Masalah, Tujuan dan Manfaat Penelitian.

##### BAB II : LANDASAN TEORI DAN KERANGKA PEMIKIRAN

Bab ini menguraikan tinjauan pustaka yang menguraikan secara sistematis teori-teori yang berhubungan dengan penelitian yang akan dilakukan dengan kerangka pemikiran yang merupakan rangkuman dari hasil tinjauan pustaka.

##### BAB III : METODE PENELITIAN

Bab ini akan menguraikan tentang pemilihan obyek penelitian, metode penarikan sampel, teknik pengumpulan dan pengolahan data juga teknik pengujian hipotesis.

##### BAB IV : HASIL PENELITIAN

Dalam bab ini akan disajikan analisa dan pembahasan permasalahan tentang hasil pengujian hipotesis terhadap berbagai pengaruh variabel rasio-rasio keuangan yang diukur dengan rasio likuiditas, profitabilitas, dan solvabilitas terhadap variabel dependen yaitu penerimaan opini audit *going concern*.

## BAB V : KESIMPULAN DAN SARAN

Dalam bab ini berisi kesimpulan yang dapat ditarik dari penelitian yang dilakukan, juga saran dari penulis yang kiranya dapat memberi masukan bagi penelitian sejenis di masa yang akan datang.

## DAFTAR PUSTAKA

- A,Agrianti Komalasari.(2004).Analisis Pengaruh Kualitas Auditor dan Proxy Going Concern.*Jurnal Ilmiah Berkala Enam Bulanan*,Volume 9 No.2.
- Agoes,Soekrisno. (2004). *Auditing (Pemeriksaan akuntan oleh kantor akuntan publik)*.Edisi 3.Jakarta: Lembaga Penerbit Universitas Indonesia.
- Belkaoui, Ahmed Riahi. 2000. *Teori Akuntansi: Buku 1*. Jakarta : Salemba Empat
- Brigham, Eugene F. dan Joel F.Houston.(2001). *Manajemen Keuangan*. Buku 1. Jakarta : Erlangga
- Elder,Randal J., Mark S. Beasley., and Alvin A. Arens. (2008). *Auditing and*

- assurance service an integrated approach*. (12<sup>th</sup> ed). New Jersey: Prentice Hall
- Ghozali, Imam.(2009). *Aplikasi analisis multivariate dengan program SPSS*. Edisi keenam. Semarang : Universitas Diponegoro
- Hall,Steven C.(2002).”Accounting and Taxation”.*Journal of Financial Services International*,P13-15
- Hani, Cleary, Mukhlisin.(2003). *Going concern opini audit : suatu studi pada perusahaan perbankan di BEJ*. Simposium Nasional Akuntansi VI Surabaya
- Harahap, Sofyan Syahri.(2002).*Analisa kritis atas laporan keuangan*. Cetakan ke 3. Jakarta: PT.RajaGrafindo
- Ikatan Akuntan Indonesia. (2009). *Standar akuntansi keuangan*. Jakarta: Salemba Empat
- Ikatan Akuntan Indonesia-Kompartemen Akuntan Publik.(2001).*Standar Profesional Akuntan Publik*.Jakarta: Salemba Empat.
- Lenard, Mary Jane, Pervaiz Alam, David Booth.(2000). *An analysis of fuzzy clustering and a hybrid model for auditor’s going concern*
- Masyitoh,Oni Currie dan Desi Adhariani.(2010). *The analysis of determinants of going concern audit report* . Journal of Modern Accounting and Auditing. Vol.6 No.4
- Priyatno,Duwi.(2009). *5 Jam belajar Olah Data dengan SPSS 17*. Yogyakarta : Andi Yogyakarta
- Santosa,Arga Fajar dan Linda Kusumaning Wedari. (2007). *Analisis faktor-faktor yang mempengaruhi kecenderungan penerimaan opini audit going concern*. Jurnal Akuntansi & Auditing Indonesia. Vol 11 No.2
- Setyarno,Eko Budi, Indra Januarti, dan Faisal.(2006).*Pengaruh Kualitas Audit,Kondisi Keuangan Perusahaan,Opini Audit Tahun Sebelumnya, Pertumbuhan Perusahaan terhadap Opini Audit Going Concern*. Simposium Nasional Akuntansi 9 Padang
- Subramanyam,K.R dan Jhon J.Wild.(2009). *Financial statement analysis*. 10<sup>th</sup> ed. USA: McGraw-Hill
- Wibowo dan abu bakar.(2005). *Pengantar Akuntansi II*. Cetakan ke 3. Jakarta: PT. Grasindo

Wild, John J., K.R. Subramanyam, dan Robert F. Halsey . (2005). *Analisa laporan keuangan*, Buku 1 Cetakan 1. Jakarta: Salemba Empat

[www.idx.co.id](http://www.idx.co.id)

\