

SKRIPSI

**PENGARUH PROFITABILITAS, LIKUIDITAS DAN
SOLVABILITAS TERHADAP OPINI AUDIT TERKAIT
GOING CONCERN (STUDI PADA PERUSAHAAN
MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BEI PERIODE 2015 -
2017)**



UNTAR
Universitas Tarumanagara

DIAJUKAN OLEH

NAMA : FELIX IRWANTO

NPM : 125150258

**UNTUK MEMENUHI SEBAGIAN DARI SYARAT-SYARAT
GUNA MENCAPAI GELAR SARJANA EKONOMI**

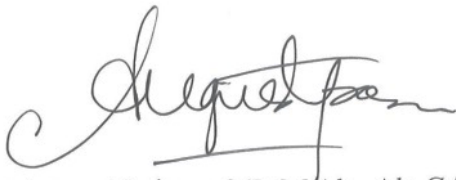
**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS TARUMANAGARA
JAKARTA
2019**

UNIVERSITAS TARUMANAGARA
FAKULTAS EKONOMI
JAKARTA

HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI

NAMA : FELIX IRWANTO
NPM : 125150258
PROGRAM / JURUSAN : S1 / AKUNTANSI
KONSENTRASI : AUDIT & ASSURANS
JUDUL SKRIPSI : PENGARUH PROFITABILITAS, LIKUIDITAS
DAN SOLVABILITAS TERHADAP OPINI
AUDIT TERKAIT *GOING CONCERN* (STUDI
PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG
TERDAFTAR DI BEI PERIODE 2015 -2017)

Pembimbing Pendamping,



Augustpaosa Nariman S.E, M.Ak., Ak, CA., CPA)

Jakarta, 23 Juli 2019

Pembimbing,



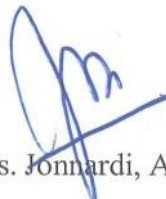
(Dr. Hendang Tanusdjaja., CPA., CA., CPMA)

UNIVERSITAS TARUMANAGARA
FAKULTAS EKONOMI
JAKARTA

HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI

NAMA : FELIX IRWANTO
NPM : 125150258
PROGRAM / JURUSAN : S1 / AKUNTANSI
KONSENTRASI : AUDIT & ASSURANS
JUDUL SKRIPSI : PENGARUH PROFITABILITAS, LIKUIDITAS
DAN SOLVABILITAS TERHADAP OPINI
AUDIT TERKAIT *GOING CONCERN* (STUDI
PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG
TERDAFTAR DI BEI PERIODE 2015 -2017)

TANGGAL : 30 JULI 2019 KETUA PENGUJI:



(Dr. Drs. Jonnardi, Ak., M.M., BAP.)

TANGGAL : 30 JULI 2019 ANGGOTA PENGUJI:



(Dr. Hendang Tanusdjaja, CPA., CA., CPMA.)

TANGGAL : 30 JULI 2019 ANGGOTA PENGUJI:



(Elizabeth Sugiarto D, S.E., MSi., Ak., CA.)

UNIVERSITAS TARUMANAGARA
FAKULTAS EKONOMI
JAKARTA

**PENGARUH PROFITABILITAS, LIKUIDITAS DAN SOLVABILITAS
TERHADAP OPINI AUDIT TERKAIT *GOING CONCERN* (STUDI
PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BEI
PERIODE 2015 -2017)**

ABSTRAK

Penelitian ini memiliki tujuan yaitu untuk meneliti pengaruh rasio profitabilitas, likuiditas, dan solvabilitas terhadap opini audit terkait *going concern* yang diterima oleh perusahaan. Penelitian ini menggunakan data sekunder; perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2015 - 2017. Sampel penelitian yang terdapat dalam penelitian ini adalah sebanyak 168 perusahaan. Metode pengambilan sampel adalah *purposive sampling*. Variabel profitabilitas diukur dengan rasio *Return on Assets*, variabel likuiditas diukur dengan *Current Ratio*, dan pengukuran variabel solvabilitas dengan rasio *Debt to Assets*. Rasio-rasio tersebut dihitung dengan menggunakan data keuangan perusahaan yang terdapat pada laporan keuangan yang tercantum di Bursa Efek Indonesia. Kriteria sampel yang ditentukan dalam penelitian adalah perusahaan yang mengalami kerugian selama periode 2015 – 2017, perusahaan manufaktur yang menerbitkan laporan keuangan dengan mata uang Rupiah serta perusahaan yang tidak melakukan merger. Hasil penelitian menunjukkan bahwa profitabilitas berpengaruh secara negatif, likuiditas tidak berpengaruh dan solvabilitas berpengaruh secara positif terhadap opini audit terkait *going concern*. Profitabilitas, likuiditas dan solvabilitas berpengaruh secara simultan terhadap opini audit terkait *going concern*.

Kata Kunci: Profitabilitas, Likuiditas, Solvabilitas, Opini Audit, *Going concern*, *Return on Assets*, *Quick Ratio*, *Debt to Assets*.

ABSTRACT

This study aims to examine the effect of profitability, liquidity, and solvency ratios on audit opinions related to going concern received by the company. This research uses secondary data; manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2015 - 2017. The research samples contained in this study were 168 companies. The sampling method is purposive sampling. The profitability variable is measured by the Return on Assets ratio, the liquidity variable is measured by the Current Ratio, and the measurement of the solvency variable by the Debt to Assets ratio. These ratios are calculated using company financial data contained in the financial statements listed on the Indonesia Stock Exchange. The sample criteria determined in the study are companies that suffered losses during the period 2015 - 2017, manufacturing companies that published financial statements in Rupiah and companies that did not merge. The results showed that profitability had a negative effect, liquidity had no effect and solvency had a positive effect on audit opinions related to going concern. Profitability, liquidity and solvency simultaneously influence audit opinion regarding going concern.

Keywords: Profitability, Liquidity, Solvability, Audit Opinion, Going concern, Return on Assets, Quick Ratio, Debt to Assets.

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas berkat, rahmat, dan karunia-Nya skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik dan tepat waktu. Penyusunan dari skripsi ini ditujukan untuk memenuhi sebagian dari syarat-syarat dalam memperoleh gelar sarjana ekonomi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara.

Penulis sadar bahwa penyusunan skripsi ini tidak akan terselesaikan dengan baik tanpa adanya bimbingan, arahan, bantuan, dan dukungan dari berbagai pihak. Pada kesempatan yang berbahagia ini, penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih sedalam-dalamnya kepada seluruh pihak yang telah memotivasi, memberi dukungan, dan membantu penulis selama proses penyusunan skripsi ini, terutama kepada:

1. Dr. Hendang Tanusdjaja S.E., M.M., Ak., CPA., CA., CPMA. Selaku Dosen Pembimbing yang telah bersedia meluangkan waktu, tenaga, dan pikiran untuk mengarahkan, membimbing, memberi masukan, dukungan moral dan motivasi kepada penulis selama proses penyusunan skripsi ini.
2. Ibu Augustpaosa Nariman S.E, M.Ak., Ak, CA., CPA. Selaku Dosen Pembimbing Pendamping yang telah bersedia meluangkan waktu, tenaga, dan pikiran untuk mengarahkan, membimbing, memberi masukan, dukungan moral dan motivasi kepada penulis selama proses penyusunan skripsi ini.
3. Bapak Dr. Sawidji Widoatmodjo, S.E., M.M., MBA. Selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara.
4. Bapak Hendro Lukman S.E., M.M., Ak., CA., CPMA., CPA (Aust.), CSRS. selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara yang memberikan arahan, kesempatan, dan pengetahuan dalam menyusun dan menyelesaikan skripsi ini.
5. Ibu Elsa Imelda S.E., Ak., M.Si. selaku Ketua Program Studi S1 Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara yang telah memberikan kesempatan kepada penulis untuk menyusun skripsi ini.

6. Bapak Ardiansyah S.E., M.Si., Ak. Selaku Dosen Metode Penelitian yang telah memberikan ilmu, kaidah, dan pembelajaran sebagai bekal dalam mempersiapkan skripsi ini.
7. Segenap Dosen dan Staf Pengajar Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara yang telah berjuang dalam memberikan wawasan dan ilmu pengetahuan yang luas selama masa perkuliahan ini.
8. Papa, Mama, Adik tercinta yang senantiasa memberikan doa, kasih sayang, semangat moral maupun moril, dan menuntun penulis dari kecil hingga dewasa ini sehingga mampu menyelesaikan pendidikan di perguruan tinggi Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara sampai dengan titik ini.
9. Terima kasih kepada pacar saya Belinda Halim yang telah membantu memberikan saran, masukan, informasi dan dukungan serta membantu dalam penyusunan skripsi ini.
10. Terima kasih untuk teman seperjuangan yaitu Intan Junaedy, Jessica Novia, Jesslyn Meliana, Revita Apriliani, dan Stephen Edison yang telah membantu, memberikan dukungan dan informasi selama proses penyusunan skripsi ini.
11. Semua pihak lain yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu yang telah membantu dalam rangka penyelesaian skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kata sempurna, baik dalam penyajian materi maupun metode penyusunan skripsi. Oleh karena itu, masukan dan kritik yang membangun akan diterima penulis dengan senang hati. Akhir kata, penulis harap skripsi ini dapat bermanfaat bagi seluruh pihak yang membacanya.

Jakarta, 23 Juli 2019

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI	ii
HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI	iii
ABSTRAK	iv
KATA PENGANTAR.	v
DAFTAR ISI	vii
DAFTAR TABEL	x
DAFTAR LAMPIRAN	xi
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Permasalahan.	1
Latar Belakang Masalah.	1
Identifikasi Masalah	4
Batasan Masalah	5
Rumusan Masalah	5
B. Tujuan Dan Manfaat	6
Tujuan	6
Manfaat	6
 BAB II LANDASAN TEORI	
A. Gambaran Umum Teori	7
Teori <i>Signaling (Signaling Theory)</i>	7
Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>)	8
<i>Auditing</i>	9
B. Definisi Konseptual Variabel	9
Opini Audit	9
<i>Going concern.</i>	15
Rasio Profitabilitas	19
Rasio Likuiditas	21
Rasio Solvabilitas	22
C. Kaitan Antar Variabel	24
Kaitan antara Profitabilitas dan Opini Audit terkait <i>Going Concern</i>	24
Kaitan antara Likuiditas dan Opini Audit terkait <i>Going Concern</i>	25
Kaitan antara Solvabilitas dan Opini Audit terkait <i>Going Concern</i>	25
E. Kerangka Berpikir dan Hipotesis	31
F. Pengembangan Hipotesis	32
 BAB III METODE PENELITIAN.	36
A. Desain Penelitian	36

B. Tempat dan Waktu Penelitian	36
C. Populasi, Teknik Pemilihan Sampel dan Ukuran Sampel	37
D. Operasionalisasi Variabel dan Instrumen	37
A. Variabel Dependen.	37
1) Opini Audit terkait <i>Going concern</i>	37
B. Variabel Independen	38
1) Profitabilitas	38
2) Likuiditas	38
3) Solvabilitas	39
E. Analisis Validitas dan Reliabilitas	41
a.) Statistik Deskriptif	41
b.) Analisis Regresi Logistik (<i>Logistic Regression</i>)	41
c.) Uji Kelayakan Model Regresi (<i>Omnibus Test</i>)	42
d.) Koefisien Determinasi (<i>Nagelkerke R Square</i>)	43
e.) Menilai Model Fit (<i>Overall Model Fit Test</i>)	43
F. Jenis dan Sumber Data	43
G. Metode Pengumpulan Data	44
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.	45
A. Deskripsi Sampel Penelitian	45
B. Analisis Statistik Deskriptif	46
i). Analisis Statistik Deskriptif	47
a.) Opini Audit terkait <i>Going concern</i>	47
b.) Profitabilitas	47
c.) Likuiditas	48
d.) Solvabilitas	48
C. Hasil Uji Hipotesis	49
1. Analisis Regresi Logistik	49
a.) Menilai Model Fit (<i>Overall Model Fit Test</i>)	49
b.) Uji Kelayakan Model Regresi (Hosmer &	
Lemeshow Test)	52
c.) Koefisien Determinasi	53
d.) Uji Signifikansi Variabel Secara Independen	
(Wald)	54
f.) Pembahasan Hasil Penelitian	56
1.) Pengaruh <i>Return on Assets</i> (Profitabilitas) terhadap Opini Audit terkait <i>Going concern</i> pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Tahun 2014 – 2018.	56
2.) Pengaruh <i>Quick Ratio</i> (Likuiditas) terhadap Opini Audit terkait <i>Going concern</i> pada . Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Tahun 2014 – 2018.	57
3.) Pengaruh <i>Debt to Assets</i> (Solvabilitas) terhadap Opini Audit terkait <i>Going concern</i>	

	pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Tahun 2014 – 2018.	58
4.)	Pengaruh <i>Return on Assets</i> (Profitabilitas), <i>Quick Ratio</i> (Likuiditas), <i>Debt to Assets</i> (Solvabilitas) terhadap Opini Audit terkait <i>Going concern</i> pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Tahun 2014 – 2018.	58
BAB V	PENUTUP	60
A.	Kesimpulan	60
B.	Keterbatasan Penelitian	61
C.	Saran	61
DAFTAR	PUSTAKA	63
LAMPIRAN	66 - 89
DAFTAR	RIWAYAT HIDUP	90

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	27
Tabel 3.1 Ringkasan Operasionalisasi Variabel	40
Tabel 4.1 Proses pemilihan Sampel	45
Tabel 4.2 Hasil Analisis Statistik Deskriptif	47
Tabel 4.3 <i>Case Processing Summary</i>	49
Tabel 4.4 <i>Overall Model Fit Test -2 Log Likelihood (Block Number = 0)</i>	50
Tabel 4.5 <i>Overall Model Fit Test -2 Log Likelihood (Block Number = 1)</i>	50
Tabel 4.6 <i>Overall Model Fit Test (Omnibus Test)</i>	51
Tabel 4.7 Uji Kelayakan Model Regresi	52
Tabel 4.8 <i>Contingency Table for Hosmer and Lemeshow Test</i>	53
Tabel 4.9 Uji Goodness of Fit dengan Nagelkerke R Square	53
Tabel 4.10 Uji Signifikansi Variabel Secara Independen	54

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Populasi Penelitian	66
Lampiran 2 Daftar Perusahaan yang Tidak Mengalami Kerugian Selama Periode 2015 – 2017	71
Lampiran 3 Daftar Perusahaan yang Tidak Menggunakan Mata Uang Rupiah dalam Laporan Keuangan	73
Lampiran 4 Daftar Perusahaan yang Melakukan Merger Selama Periode 2015 – 2017	73
Lampiran 5 Profitabilitas, Likuiditas, dan Solvabilitas Sampel . Penelitian 2015 - 2017	74
Lampiran 4 Analisis Deskriptif Statistik	86
Lampiran 5 Analisis Regresi Logistik	86