

BAB 5

KESIMPULAN DAN SARAN

5.1. Kesimpulan

Berdasarkan rumusan masalah, tujuan, landasan teori, dan pengujian penelitian yang dilakukan maka dapat disimpulkan sebagai berikut:

1. Dari enam belas perusahaan *Textile Mill Products* dan *Apparel and Other Textile Products* pada tahun 2014 terdapat 7 perusahaan yang memiliki ketidaksesuaian antara opini auditor dengan hasil perhitungan Model Altman (*Z-Score*). Empat perusahaan dengan *unqualified opinion* menunjukkan kondisi tidak sehat dari hasil perhitungan Model Altman (*Z-Score*). Dua perusahaan dengan *unqualified opinion with explanatory paragraph* berada dalam daerah abu-abu (*grey area*) dan satu perusahaan dengan *unqualified opinion with explanatory paragraph* menunjukkan kondisi kesehatan perusahaan yang sehat dikarenakan paragraf tambahan tidak menyinggung pada *going concern* perusahaan.
2. Dari enam belas perusahaan *Textile Mill Products* dan *Apparel and Other Textile Products* pada tahun 2015 terdapat 2 perusahaan yang memiliki ketidaksesuaian antara opini auditor dengan hasil perhitungan Model Altman (*Z-Score*). Satu perusahaan dengan *unqualified opinion with explanatory paragraph* berada dalam daerah abu-abu (*grey area*) dan satu perusahaan dengan *unqualified opinion with explanatory paragraph* menunjukkan kondisi kesehatan perusahaan yang sehat dikarenakan paragraf tambahan tidak menyinggung pada *going concern* perusahaan. Pada perusahaan ERTX, walaupun berdasarkan perhitungan Model Altman (*Z-Score*) berada dalam daerah abu-abu (*grey area*) dan mendapatkan *unqualified opinion with explanatory paragraph*, perusahaan dianggap memiliki kesesuaian antara opini audit dan hasil Model Altman (*Z-Score*) karena hasil perhitungan Model Altman (*Z-Score*) perusahaan ERTX lebih mengarah kepada kondisi kesehatan perusahaan yang tidak baik.

5.2. Saran

Saran-saran yang dapat disampaikan dari hasil penelitian yang dilakukan adalah:

1. Untuk mempertimbangkan kondisi suatu perusahaan, perhitungan rasio harus dilakukan secara menyeluruh dan dapat dilengkapi dengan rumus-rumus perhitungan yang secara khusus ditunjukkan untuk menetapkan kondisi suatu perusahaan seperti Model Altman (*Z-Score*).
2. Bagi auditor, sangat perlu melakukan perhitungan dan penganalisaan untuk menentukan atau mempertimbangkan kondisi kesehatan (*going concern*) atau prediksi kebangkrutan mengenai suatu perusahaan yang akan mempengaruhi pemberian opini oleh auditor.
3. Penelitian ini hanya dilakukan pada perusahaan *Textile Mill Products* dan *Apparel and Other Textile Products* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia, penelitian berikutnya dapat dilakukan pada perusahaan sektor yang berbeda, seperti *Agriculture, Forestry and Fishing, Animal Feed and Husbandry, Mining and Mining Services*, dll sehingga dapat memberikan hasil penelitian yang konsisten.

DAFTAR PUSTAKA

- American Institute of Certified Public Accountants (AICPA). (1972, November). *Statement on Auditing Standards*. Retrieved from [aicpa.org](http://www.aicpa.org): <http://www.aicpa.org/Research/Standards/AuditAttest/DownloadableDocuments/AU-00110.pdf>
- Ardiyos. (2007). *Kamus Standar Akuntansi*. Jakarta: Citra Harta Prima.
- Arens, A. A., Elder, R. J., Beasley, M. S., & Hogan, C. E. (2017). *Auditing and Assurance Services*. Essex: Pearson.
- Beams, F. A., Anthony, J. H., Bettinghaus, B., & Smith, K. A. (2015). *Advanced Accounting*. Essex: Pearson.
- CNN Indonesia. (2015, Oktober 20). *CNN Indonesia*. Retrieved from Ekonomi: CNN Indonesia: <https://www.cnnindonesia.com/ekonomi/20151020000017-92-85924/industri-tekstil-tersengsara-di-belitan-resesi/>
- Darsono, & Ashari. (2005). *Pedoman Praktis Memahami Laporan Keuangan*. Yogyakarta: Penerbit Andi.
- Fakhrurozie. (2007). Analisis Pengaruh Kebangkrutan Bank dengan Metode Altman Z-Score Terhadap Harga Saham Perusahaan Perbankan Di Bursa Efek Jakarta. 15.
- Ikatan Akuntan Indonesia (IAI). (2015). *PSAK no. 1 tentang Penyajian Laporan keuangan*. Jakarta: Salemba Empat.
- Ikatan Akuntan Indonesia. (2001). *Standar Profesional Akuntan Publik*. Jakarta: Salemba Empat.
- Institut Akuntan Publik Indonesia (IAPI). (2001). Standar Auditing. In I. A. (IAPI), *Standar Profesional Akuntan Publik*. Institut Akuntan Publik Indonesia (IAPI).
- Kamus Besar Bahasa Indonesia. (2017, September 18). *Kamus Besar Bahasa Indonesia*. Retrieved from <https://kbbi.web.id/data>
- Menteri Keuangan Republik Indonesia. (1992). *Surat Keputusan Menteri Keuangan RI No.826/KMK.013/1992*. Jakarta: Depdiknas.
- Mulyadi, & Puradiredja, K. (2002). *Auditing Edisi 6*. Jakarta: Salemba Empat.
- Munawir, S. (2002). *Analisa Laporan Keuangan*. Yogyakarta: Liberty.
- Purba, M. (2009). *Asumsi Going Concern - Edisi Pertama*. Yogyakarta: Graha Ilmu.
- Sekaran, U., & Bougie, R. (2013). *Research Methods for Business: A Skill Building Approach*. New Jersey: John Wiley and Sons.

- Sindonews. (2017, June 29). *Makro: Sindonews.com*. Retrieved from Sindonews.com: <https://ekbis.sindonews.com/read/1216932/33/aepi-keadaan-ekonomi-indonesia-2017-memburuk-1498726099>
- Subramanyam, K. R. (2014). *Financial Statement Analysis*. New York: McGraw-Hill.
- Sundjaja, R. S., Barlian, I., & Sundjaja, D. P. (2010). *Manajemen Keuangan 1*. Bandung: Literata Lintas Media.
- Susilo, D. T., & Welirang, F. (2017). *Indonesian Capital Market Directory 2016*. Jakarta: Hijau Daun.
- Tempo. (2017, February 11). *Bisnis: Tempo.co*. Retrieved from Tempo.co: <https://m.tempo.co/read/news/2017/02/11/087845617/ernst-young-indonesia-didenda-di-as-ini-tanggapan-indosat>
- Tobing, R., & Nirwana. (2004). *Kamus Istilah Akuntansi*. Jakarta: Atalya Rileni.
- William F. Messier, J., M.Glover, S., & Prawitt, D. F. (2008). *Auditing & Assurance Services*. New York: McGraw-Hill.