

BAB 5

KESIMPULAN DAN SARAN

5.1. Kesimpulan

Berdasarkan hasil pengujian dan pembahasan pada bagian sebelumnya dapat diringkas kesimpulan sebagai berikut:

1. Model prediksi kebangkrutan *Z-Score*: Altman tidak berpengaruh terhadap pemberian opini audit *going concern*. Hal ini menunjukkan bahwa auditor tidak terlalu menggunakan pertimbangan dari hasil model prediksi kebangkrutan *Z-Score* Altman dalam menentukan *going concern* perusahaan. Auditor menyakini bahwa dengan adanya rencana-rencana yang diungkapkan manajemen perusahaan dalam mengatasi kondisi perusahaan yang tidak sehat untuk mempertahankan *going concern* di masa yang akan datang, sehingga auditor memilih untuk tidak memberikan opini audit *going concern* meskipun berdasarkan nilai *Z-Score* Altman perusahaan dikategorikan berisiko bangkrut.
2. Opini audit tahun sebelumnya berpengaruh secara signifikan terhadap pemberian opini audit *going concern*. Hal ini menunjukkan bahwa apabila perusahaan menerima opini audit *going concern* pada tahun sebelumnya, maka kemungkinan perusahaan untuk mendapatkan opini audit *going concern* pada tahun berjalan lebih besar.
3. Pertumbuhan laba tidak berpengaruh terhadap pemberian opini audit *going concern*. Hal ini menunjukkan bahwa pertumbuhan laba yang positif tidak memberikan jaminan bagi perusahaan untuk tidak mendapatkan opini audit *going concern* atau sebaliknya.
4. Model prediksi kebangkrutan *Z-Score*: Altman, opini audit tahun sebelumnya, dan pertumbuhan laba berpengaruh signifikan secara simultan terhadap pemberian opini audit *going concern*. Kontribusi model prediksi kebangkrutan *Z-Score*: Altman, opini audit tahun sebelumnya, dan pertumbuhan laba dalam menjelaskan pemberian opini audit *going concern* adalah 60,4%. Hal ini menunjukkan bahwa auditor tidak hanya mempertimbangkan satu faktor dalam memberikan opini audit *going concern*,

melainkan mempertimbangkan banyak faktor seperti faktor keuangan, faktor operasi, faktor lingkungan, dan lainnya.

5.2. Saran

Terdapat beberapa keterbatasan dalam penelitian ini yaitu sebagai berikut:

1. Jumlah sampel yang digunakan dalam penelitian ini relatif sedikit karena hanya menggunakan perusahaan sektor tekstil dan garmen yang menggunakan mata uang pelaporan dollar Amerika (USD) dan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia.
2. Variabel independen yang digunakan dalam penelitian ini berjumlah tiga variabel, yaitu variabel model prediksi kebangkrutan *Z-Score*: Altman, variabel opini audit tahun sebelumnya, dan variabel pertumbuhan laba. Faktor-faktor lain yang tidak digunakan dalam penelitian ini mungkin memiliki pengaruh terhadap pemberian opini audit *going concern*, yaitu *debt default* (Nasution, 2014), kondisi keuangan (Santosa, 2007), kualitas audit (Novtalina, 2017), ukuran perusahaan (Damayanti dan Rahayu, 2015), *leverage*, profitabilitas, arus kas, likuiditas, *audit lag*, *audit client tenure* (Widyantari, 2011), *disclosure*, dan reputasi KAP (Pratiwi, 2013).

Oleh karena itu, beberapa saran yang diajukan diantaranya sebagai berikut:

1. Bagi penelitian selanjutnya, sebaiknya menambah variabel lain yang dapat mempengaruhi auditor untuk memberikan opini audit *going concern* seperti yang telah disebutkan pada keterbatasan penelitian di atas.
2. Bagi penelitian selanjutnya, diharapkan dapat melakukan penelitian terhadap perusahaan sektor lainnya sehingga dapat memberikan informasi yang lebih luas.

DAFTAR PUSTAKA

- Alichia, Y. P. (2013). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Pertumbuhan Perusahaan, dan Opini Audit Tahun Sebelumnya Terhadap Opini Audit Going Concern (Studi Empiris Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar Pada Bursa Efek Indonesia). *Universtas Negeri Padang*.
- Arens, A. A., Elder, R. J., Beasley, M. S., & Hogan, C. E. (2017). *Auditing and Assurance Services. Sixteenth Edition*. England: Pearson.
- Britama.com. (2012, Mei 21). *Sejarah dan Profil Singkat ADMG (Polychem Indonesia Tbk)*. Retrieved from <http://britama.com/index.php/2012/05/sejarah-dan-profil-singkat-admg/>
- Britama.com. (2012, Mei 24). *Sejarah dan Profil Singkat ARGO (Argo Pantes Tbk)*. Retrieved from <http://britama.com/index.php/2012/05/sejarah-dan-profil-singkat-argo/>
- Britama.com. (2012, Oktober 29). *Sejarah dan Profil Singkat CNTX (Century Textile Industry Tbk / Centex)*. Retrieved from <http://britama.com/index.php/2012/10/sejarah-dan-profil-singkat-cntx/>
- Britama.com. (2012, November 5). *Sejarah dan Profil Singkat ERTX (Eratex Djaja Tbk)*. Retrieved from <http://britama.com/index.php/2012/11/sejarah-dan-profil-singkat-ertx/>
- Britama.com. (2012, November 19). *Sejarah dan Profil Singkat INDR (Indo-Rama Synthetics Tbk)*. Retrieved from <http://britama.com/index.php/2012/11/sejarah-dan-profil-singkat-indr/>
- Britama.com. (2012, Desember 10). *Sejarah dan Profil Singkat PBRX (Pan Brothers Tbk)*. Retrieved from <http://britama.com/index.php/2012/12/sejarah-dan-profil-singkat-pbrx/>
- Britama.com. (2012, Desember 13). *Sejarah dan Profil Singkat POLY (Asia Pacific Fibers Tbk)*. Retrieved from <http://britama.com/index.php/2012/12/sejarah-dan-profil-singkat-poly/>
- Britama.com. (2012, Juni 15). *Sejarah dan Profil Singkat TFCO (Tifico Fiber Indonesia Tbk)*. Retrieved from <https://britama.com/index.php/2012/06/sejarah-dan-profil-singkat-tfco/>
- Carcello, J.V, & Neal T.L. (2000). Audit Committee Composition and Auditor Reporting. *The Accounting Review, Volume 75 No.4*, 453-467.
- Damayanti, W., & Rahayu, S. (2015). Pengaruh Model Prediksi Kebangkrutan, Kualitas Audit, Dan Ukuran Perusahaan terhadap Pemberian Opini Modifikasi Going Concern Studi Kasus pada Perusahaan Transportasi

yang Terdaftar di BEI Tahun 2009-2013. *Program Studi S1 Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Telkom.*

- Darsono, & Ashari. (2005). *Pedoman Praktis Memahami Laporan Keuangan*. Yogyakarta: Penerbit Andi.
- Detik Finance. (2018, Agustus 23). *Curhat Dirut Sritex: 60% Bahan Baku Tekstil Masih Impor*. Retrieved from Industri: <https://finance.detik.com/industri/d-4178646/curhat-dirut-sritex-60-bahan-baku-tekstil-masih-impor>
- detikFinance. (2018, April 16). *Ekspor Terbesar RI: dari Tembaga Hingga Tekstil*. Retrieved from <https://finance.detik.com/berita-ekonomi-bisnis/d-3973489/ekspor-terbesar-ri-dari-tembaga-hingga-tekstil>
- detikFinance. (2018, April 4). *Pasar Ekspor Tergerus, Industri Tekstil RI Butuh Dukungan Pemerintah*. Retrieved from Industri: <https://finance.detik.com/industri/d-3953501/pasar-ekspor-tergerus-industri-tekstil-ri-butuh-dukungan-pemerintah>
- Fakhrurozie. (2007). *Analisis Pengaruh Kebangkrutan Bank Dengan Metode Altman Z-Score Terhadap Harga Saham Perusahaan Perbankan di Bursa Efek Jakarta*. Program Studi S1 Akuntansi, Fakultas Ekonomi, Universitas Negeri Semarang.
- Financial Accounting Standard Board. (1981). *Statement of Financial Accounting Standards No. 52*.
- Ghozali, I. (2013). *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program IBM SPSS 23*. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Hadi, S., & Anggraeni, A. (2008). *Pemilihan Prediktor Delisting Terbaik (Perbandingan Antara The Zmijewski Model, The Altman Model, dan The Springate Model)*. Fakultas Ekonomi Universitas Islam Indonesia.
- Hanafi, M. M., & Halim, A. (2014). *Analisis Laporan Keuangan. Edisi Tujuh*. Yogyakarta: UPP AMP YKPN.
- Hayes, R., Dassen, R., Schilder, A., & Wallage, P. (2005). *Principles of Auditing. An Introduction to International Standards on Auditing. Second Edition*. USA: Pearson.
- Hutajulu, B., Agusti, R., & Silfi, A. (2014). *Pengaruh Opini Audit Tahun sebelumnya, Kondisi Keuangan, dan Auditor Client Tenure Terhadap Opini Audit Going Concern Dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Kontrol (Studi Empiris Pada Perusahaan Automotive and Components Yang Terdaftar Di BEI)*. JOM FEKON Vol.1, No.2.
- Ikatan Akuntan Indonesia (IAI). (2015). *Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan No. 1 tentang Penyajian Laporan Keuangan*. Jakarta: IAI.

- Institut Akuntan Publik Indonesia (IAPI). (2011). *Standar Auditing. Standar Profesional Akuntan Publik*. Jakarta: IAPI
- Institut Akuntan Publik Indonesia. (2013). *Standar Audit 700*. Jakarta: IAPI
- International Federation of Accountants (IFAC). (2013). *International Standards on Auditing 570 Going Concern*. Dublin: IFAC
- Kamal, S. M. (2012). *Analisis Prediksi Kebangkrutan pada Perusahaan Perbankan Go Public di Bursa Efek Indonesia (dengan menggunakan Model Altman Z-Score)*. Skripsi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Jurusan Manajemen. Universitas Hasanuddin Makassar.
- Kartika, A. (2012). *Pengaruh Kondisi Keuangan dan Non Keuangan Terhadap Penerimaan Opini Going Concern Pada Perusahaan Manufaktur di BEI*. *Dinamika Akuntansi, Keuangan, dan Perbankan*, Program Studi Akuntansi, Universitas Stikubank, 25-40.
- Kementerian Perindustrian Republik Indonesia. (2017, Desember 11). *Industri TPT Serap 22,5% Tenaga Kerja Industri*. Retrieved from Berita Industri: <http://www.kemenperin.go.id/artikel/18544/Industri-TPT-Serap-22,5-Tenaga-Kerja-Industri>
- Louwers, T., Ramsay, R., Sinason, D., Strawser, J., & Thibodeau, J. (2013). *Auditing and Assurance Services. Fifth Edition*. New York: McGraw-Hill/Irwin.
- Merdeka.com. (2018, Juli 25). *Industri Tekstil Indonesia Kalah Saing Dibanding Vietnam dan Bangladesh, Ini Sebabnya*. Retrieved from Uang: <https://www.merdeka.com/uang/industri-tekstil-indonesia-kalah-saing-dibanding-vietnam-dan-bangladesh-ini-sebabnya.html>
- Nasution, R. S. (2014). *Pengaruh Model Prediksi Kebangkrutan, Pertumbuhan Perusahaan, dan Debt Default terhadap Penerimaan Opini Audit Going Concern (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2008-2012)*. Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Islam Negeri Syarif Hidayatullah.
- Novtalina, C. (2017). *Pengaruh Kualitas Audit, Kondisi Keuangan, Pertumbuhan Perusahaan, Debt Default, dan Opini Tahun Sebelumnya pada Opini Audit Going Concern pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di BEI Tahun 2014-2016*. Repositori Institusi USU, Universitas Sumatera Utara.
- Ohlson, J. (1980). *Financial Ratios and The Probabilistic Prediction of Bankruptcy*. *Journal of Accounting Research*, Vol 18, No.1, 109-131.
- Popper, & Karl R. (2002). *Masyarakat Terbuka dan Musuh-Musuhnya*. Yogyakarta: Pustaka Pelajar.

- Pratiwi, K. (2013). Pengaruh Audit Tenure, Reputasi KAP, Disclosure, Ukuran Perusahaan Klien, dan Opini Audit Tahun Sebelumnya Terhadap Opini Audit Going Concern (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Listing di BEI Tahun 2007-2011). *Universitas Diponegoro, Semarang*.
- Prihatini. (2013). Prediksi Kebangkrutan dengan Model Grover, Altman Z-Score, Springate, dan Zmijewski pada Perusahaan Food and Beverage di Bursa Efek Indonesia. *E-Jurnal AKuntansi Universitas Udayana*, 417-435.
- Rafael, E. C. (2018, Juni 28). *Kontan.co.id*. Retrieved from Manufaktur: <https://industri.kontan.co.id/news/impor-tekstil-dan-produk-tekstil-melonjak-produsen-makin-resah>
- Riadi, & Edi. (2016). *Statistika Penelitian (Analisis Manual dan IBM SPSS*. Yogyakarta: CV ANDI OFFSET.
- Saham OK. (2017). *Sub Sektor Tekstil & Garmen BEI*. Retrieved from www.sahamok.com.
- Santosa, A. F. (2007). *Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Kecenderungan Penerimaan Opini Audit Going Concern*. *Jurnal Akuntansi & Auditing Indonesia*, Volume 11 No. 2, 141-158.
- Santoso, S. (2014). *Statistik Multivariat Konsep dan Aplikasi dengan SPSS. Edisi Revisi*. Jakarta: PT Elex Media Komputindo.
- Sekaran, U., & Roger, B. (2016). *Research Method for Business. Seventh Edition*. Chicester: John Wiley & Sons Ltd.
- Situmorang. (2010). In *Data Penelitian; Menggunakan Program SPSS* (p. 56). Medan: USU Press.
- Sugiyono. (2013). *Metode Penelitian Pendidikan Pendekatan Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D*. Bandung: Alfabeta.
- Sundjaja, R. S., Barlian, I., & Sundjaja, D. P. (2013). *Manajemen Keuangan 1. Edisi 8*. Jakarta: Literata Lintas Media.
- Tuanakotta, T. (2013). *Audit Berbasis ISA*. Jakarta: Salemba Empat.
- Wardhani, D. F. (2017). *Pengaruh Prediksi Kebangkrutan, Pertumbuhan Perusahaan, dan Kualitas Audit Terhadap Penerimaan Opini Audit Going Concern (Studi Empiris Pada Perusahaan Garmen dan Tekstil yang Listing di BEI periode 2010-2015)*. STIE Perbanas Surabaya.
- Warsidi, & Pramuka, B. A. (2000). *Evaluasi Kegunaan Rasio Keuangan Dalam Memprediksi Perubahan Laba di Masa Yang Akan Datang*. *Jurnal Akuntansi dan Ekonomi*, Vol.2, No.1.

- Wibisono, E. A. (2013). *Prediksi Kebangkrutan, Leverage, Audit Sebelumnya, Ukuran Perusahaan Terhadap Opini Going Concern Perusahaan Manufaktur BEI*. Jurnal EMBA, Vol. 1, No.4, 362-373.
- Widyantari, A. (2011). *Opini Audit Going Concern Dan Faktor-Faktor Yang Memengaruhi: Studi Pada Perusahaan Manufaktur di Bursa Efek Indonesia*. Universitas Udayana, Denpasar.