

BAB 5

SIMPULAN DAN SARAN

5.1. Simpulan

Berdasarkan penelitian tersebut, dapat disimpulkan bahwa :

1. Peramalan manajemen tidak berpengaruh terhadap pemberian opini *going concern* karena perusahaan yang melakukan peramalan manajemen akan memperkecil atau mengurangi prediksi untuk mendapatkan opini *going concern*.
2. *Financial distress* berpengaruh terhadap pemberian opini auditor *going concern* karena kesulitan keuangan akan berdampak pada kebangkrutan yang mengarah pada *going concern*.
3. Ukuran perusahaan berpengaruh terhadap pemberian opini auditor *going concern* karena pada perusahaan yang besar lebih mampu menyelesaikan masalah keuangan yang dihadapi dan pada perusahaan yang kecil sebaliknya.
4. Kualitas auditor tidak berpengaruh terhadap pemberian opini *going concern* karena semua auditor berpedoman pada SPAP 341 sehingga kualitas auditor yang dihasilkan oleh *big4* atau *non big4* sama.
5. *Audit lag* tidak berpengaruh terhadap pemberian opini *going concern* karena lamanya pengeluaran opini auditor bukan berarti perusahaan tersebut bermasalah pada keuangan, adanya dugaan

halangan lain yang mengakibatkan opini auditor belum terselesaikan.

6. *New equity* tidak berpengaruh terhadap pemberian opini *going concern* karena penambahan penerbitan saham bisa jadi digunakan untuk menutupi hutang yang ada.
7. Opini auditor tahun sebelumnya berpengaruh terhadap pemberian opini *going concern* karena auditor cenderung melihat opini taun sebelumnya untuk menjadi faktor pertimbangan penting dalam memberikan opini tahun berjalan.

5.2. Keterbatasan Penelitian

Keterbatasan dalam penelitian ini bahwa cara menentukan opini *going concern* hanya dengan asumsi opini auditor selain wajar tanpa pengecualian adalah *going concern*.

5.3. Saran

Dari keterbatasan tersebut, maka diharapkan penelitian-penelitian selanjutnya disarankan untuk:

- a. Menambah variabel baru
- b. Jenis industri jangan hanya pada perusahaan manufaktur.
- c. Cara pengukuran *going concern* disesuaikan dengan SPAP yang berlaku.

DAFTAR PUSTAKA

- Altman, E. L., dan McGough, T., 1974, Evaluation of A Company as A Going Concern. *Journal of Accountancy*. December. 50-57.
- Almilia, L. S., dan L. Setiady, 2006, Faktor-faktor yang Mempengaruhi Penyelesaian dan Penyajian Laporan Keuangan pada Perusahaan yang Terdaftar di BEJ. Seminar Nasional Good Corporate Governance. Unersitas Trisakti Jakarta.
- Amilia, L. S., dan Kristijadi, 2003, Analisis Rasio Keuangan untuk Memprediksi Kondisi Financial Distress Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar Di Bursa Efek. *JAAI Vol. 7 NO. 2, DESEMBER 2003*.
- Arens, A. A., R. J. Elder, dan M. S. Beasley, 2010, Auditing dan jasa Assurance Pendekatan Terintegrasi Jilid 1 Edisi kedua belas, Erlangga, Jakarta
- Bursa Efek Indonesia, 2012, *Indonesia Bond Market Directory*, 2008 2012, (www.idx.co.id, [Http://www.idx.co.id/id-id/beranda/publikasi/bondbook.aspx](http://www.idx.co.id/id-id/beranda/publikasi/bondbook.aspx)).
- Brigham., Eugene F. and J. F. Houston, 2006, *Fundamentals of Financial Management*. 10th Edition. South-Western.
- Divianto, 2011, Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Perusahaan dalam Melakukan Auditor Switch (Studi Kasus: Perusahaan Manufaktur di BEI), *Jurnal Ekonomi dan Informasi Akuntansi (JENIUS)*, Vol. 1, No. 2, Mei: 153-173.
- Dyer, J.C dan A. J. McHugh, 1975, The Timelieness of Australian Annual Report, *Journal of Accountin g Research*, Autumn.
- Emrinaldi, N.D.P., 2007, Analisis Pengaruh Praktek tat Kelola Perusahaan (Corporate Governance) Terhadap Kesulitan

Keuangan Perusahaan (Financial Distress: Suatu Kajian Empiris, Jurnal Bisnis dan Akuntansi, Vol 9, No.1, pp84 – 108.

Fanny, M., dan S. Saputra, 2005. Opini Audit *Going Concern*: Kajian Berdasarkan Model Prediksi Kebangkrutan, Pertumbuhan Perusahaan, dan Reputasi Kantor Akuntan Publik. *Simposium Nasional Akuntansi VIII Solo*.

Feng, M., and C. Li, 2009. Auditor Going Concern Opinions and Management Forecasts of Financial Distress Firms. *Journal of Accounting and Economics* Vol. 48 (2-3): 190-209.

Ghozali, I., 2011, *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program SPSS*, Semarang: Badan Penerbit UNDIP.

Gujarti, D., 2007, *Dasar-dasar Ekonometrika*, Jakarta:Erlangga.

Hilmi, U., dan S. Ali, 2008, Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Ketepatan Waktu Penyampaian Laporan Keuangan (Studi Empiris pada Perusahaan- perusahaan yang Terdaftar di BEJ Periode 2004-2006), *Jurnal Akuntansi dan Keuangan*.

Ikatan Akuntansi Indonesia, 2009, *Standar Akuntansi Keuangan*, Penerbit Salemba Empat.

Institut Akuntan Publik Indonesia, *Standar Profesional Akuntan Publik (SPAP)*. Per 31 Maret 2011, Salemba Empat, Jakarta.

Januarti, I., 2009, Analisis Pengaruh Faktor Perusahaan, Kualitas Auditor, Kepemilikan Perusahaan Terhadap Penerimaan Opini Audit *Going Concern*, *Jurnal Akuntansi*.

Januarti, I., dan F. Ella, 2008, Analisis Rasio Keuangan dan rasio Non Keuangan yang Mempengaruhi Auditor Dalam Memberikan Opini Audit *Going Concern* pada Auditee (Studi Empiris pada

Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di BEJ 2000 – 2005),
Jurnal MAKSI, Vol 8 no. 1 , pp 43-58.

Jensen, M.C and W. H. Meckling, 1976. “Theory Of The Firm, Managerial Behaviour, Agency Costs & Ownership Structure”.
Journal of Financial Economics. Vol 3 October. Pp 305-360.

Kartika, A., 2009, Faktor-Faktor yang mempengaruhi *Audit Delay* di Indonesia, *Jurnal Bisnis dan Ekonomi*, Vol. 16, No. 1, Maret: 1-17.

Kumalawati, L., 2012. Faktor-faktor yang Mempengaruhi Opini Audit *Going Concern*: Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Akuntansi dan Ekonomi Bisnis* Vol. 1 No. 1 Tahun 2012.

McKeown, J. C., J. F. Mutchler, dan W. Hopwood. 1991. “Toward An Explanation of Auditor Failure to Modify The Audit Reports of Bankrupt Companies”. *Auditing : A Journal of Practice & Theory*, Supplement. pp 1-13.

Mirna, dan I. Januari, 2007. Analisis Pengaruh Kualitas Audit, Debt Default Dan Opinion Shopping Terhadap Penerimaan Opini Going Concern. Simposium Nasional Akuntansi X, Makassar.

Mutchler, J.F. 1985. “ A Multivariate Analysis of The Auditor’s Going Concern Opinion Decision”. *Journal of Accounting Research*. Autumn. pp 668-682.

Mutchler, J. F., W. Hopwood, dan J. C McKeown. 1997. “The Influence of Contrary Information and Mitigating Factors on Audit Report Decisions on Bankrupt Companies”. *Journal of accounting Research*. Autumn.

Nazir, M., 2003, *Metode Penelitian*, Ghalia Indonesia, Jakarta.

- Ramadhany, A., 2004, Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Penerimaan Opini Going Concern Pada Perusahaan Manufaktur Yang Mengalami Financial Distress Di Bursa Efek Jakarta. *Jurnal MAKSI*, Vol 4. Agustus. Hal 146-160.
- Scott, W. R., 2012, *Financial Accounting Theory*, 6th ed., Person Canada Inc., Toronto, Ontario.
- Setyarno, E.B., I. Januarti., dan Faisal, 2006, Pengaruh Kualitas Audit, Kondisi Keuangan Perusahaan, Opini Audit Tahun Sebelumnya, Pertumbuhan Perusahaan terhadap Opini Audit *Going Concern*. Universitas Diponegoro, Semarang.
- Sulistiarini, E., dan Sudarno, 2012, Analisis Faktor-Faktor Pergantian Kantor Akuntan Publik (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur di Bursa Efek Indonesia Periode 2006-2010). *Jurnal akuntansi Diponegoro*, Vol.1, No. 2, hal: 1-12.
- Utami, W., 2006. Analisis Determinan *Audit Delay* Kajian Empiris di Bursa Efek Jakarta, *Bulletin*, No. 9.
- Weston, J. F., dan Brigham, 2006, Dasar-Dasar Manajemen Keuangan, Jilid 2, Alih Bahasa : Alfonsus Sirait, Penerbit Erlangga, Jakarta