

KELAYAKAN PEMBERIAN OPINI *GOING CONCERN*
**(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek
Indonesia)**



SKRIPSI

Diajukan untuk Memenuhi Syarat

Mencapai Gelar Sarjana Ekonomi Jurusan Akuntansi

Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Sebelas Maret

Disusun oleh: **AGHNY**

LAILY HARISNA NIM:

F0311003

PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS SEBELAS MARET
SURAKARTA

2015

ABSTRAK

KELAYAKAN PEMBERIAN OPINI *GOING CONCERN*

Aghny Laily Harisna

F0311003

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui dan menemukan bukti empiris tentang kelayakan opini *going concern* yang diberikan oleh auditor kepada klien auditnya. Penilaian kelayakan opini *going concern* menggunakan model Altman *Z-Score* dan opini audit tahun sebelumnya (*prior opinion*). Opini dikatakan layak apabila nilai *Z-Score* yang dimiliki perusahaan sesuai dengan opini yang diberikan oleh auditor. Populasi dalam penelitian ini adalah seluruh perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI). Sampel diambil dengan metode *purposive sampling*, yang menjadi sampel tahun 2011: 100 perusahaan, tahun 2012: 97 perusahaan, dan pada tahun 2013: 96 perusahaan. Metode analisis data dilakukan dengan tabulasi menggunakan Ms. Excel, dan dibantu dengan SPSS 16 untuk statistik deskriptif dan tabulasi silang (*crosstab*). Dari hasil analisis menunjukkan bahwa opini *going concern* dengan kriteria ke satu, ke dua, dan ke lima sudah layak. Untuk opini *non going concern* dengan kriteria tiga dan lima juga sudah layak, namun untuk kriteria ke empat (perusahaan yang seharusnya menerima opini *going concern* tetapi mendapatkan opini *non going concern*) opini *non going concern* masih belum layak.

Kata Kunci: opini *going concern*, Altman *Z-Score*, Opini Audit Tahun Sebelumnya

ABSTRACT

PROPERNESS OF ISSUING GOING CONCERN OPINION

Aghny Laily Harisna

F0311003

This study aims to understand and to obtain empirical evidence about the properness of issuing going concern opinion given by auditors. The properness of issuing going concern opinions assessed by Altman Z-Score and prior audit opinion. Opinion may proper if the result of Altman Z-Score fit with their auditor opinion. Population of this study consist of listed manufacture companies in Indonesia Stock Exchange. Sampling method is purposive sampling. The number of sample is 100, 97, 96 for 2011, 2012, 2013 respectively. Method for analysis uses tabulation with Microsoft Excel and also SPSS 16. The result show that going concern opinions are proper based on number one criteria, number two criteria, and number five criteria. In forms of non going concern opinion, the opinion based on number three criteria and number five criteria are proper as well. In contrast, the non going concern opinions based on number four criteria are improper it's means that companies should receive going concern opinion, but get non going concern opinion.

Keywords: *going concern opinion, Altman Z-Score, prior audit opinion*

HALAMAN PERSETUJUAN PEMBIMBING

Skripsi dengan judul:

KELAYAKAN PEMBERIAN OPINI *GOING CONCERN*

Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia

Disusun oleh:

Aghny Laily Harisna

NIM: F0311003

Telah disetujui oleh pembimbing

Pada tanggal: **29 - 9 - 2015**

Pembimbing



Drs. Subekti Djamaluddin, M.Si., Ak.
NIP. 195509161988031001

Mengetahui:

Ketua Program Studi Akuntansi



Drs. Santoso Tri Hananto, M.Si., Ak
NIP. 196909241994021001

HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI

KELAYAKAN PEMBERIAN OPINI *GOING CONCERN*

Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek

Indonesia

Disusun oleh:

Aghny Laily Harisna

NIM: F0311003

Telah disetujui dan disahkan oleh Tim Penguji Skripsi

Pada Tanggal: 6-10-2015

1. **Ari Kuncoro Widagdo, SE, MBA., Ph. D., CA.**
NIP. 197401061999021002

Sebagai Ketua
Tim Penguji



2. **Anis Widjajanto, SE, M.Si., Ak.**
NIP. 197401061999021002

Sebagai
Penguji



3. **Drs. Subekti Djamaluddin, M.Si., Ak**
NIP. 195509161988031001

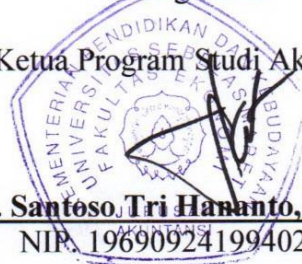
Sebagai
Pembimbing



Mengetahui:

Ketua Program Studi Akuntansi

Drs. Santoso Tri Hananto, M.Si., Ak.
NIP. 196909241994021001



SURAT PERNYATAAN

Yang bertanda tangan di bawah ini mahasiswa Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Sebelas Maret:

Nama : **Aghny Laily Harisna**
NIM. : F0311003
Program Studi : Akuntansi
Judul Tugas Akhir : Kelayakan Pemberian Opini *Going Concern* Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia

Menyatakan dengan sebenarnya, bahwa Tugas Akhir yang saya buat ini adalah benar-benar merupakan hasil karya sendiri dan bukan merupakan hasil jiplakan/salinan/saduran dari karya orang lain.

Apabila ternyata dikemudian hari terbukti pernyataan ini tidak benar, maka saya bersedia menerima sanksi akademik berupa penarikan Ijazah dan pencabutan gelar sarjananya.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenar-benarnya.

Surakarta, 27 September 2015

Mahasiswa



Aghny Laily Harisna

NIM. F0311003

MOTTO

Work hard, pray harder

Do with passion

Live simply, dream big

Dream is free, but don't forget to wake up

Be grateful, give love

Do not compare yourself to other

Pain is temporary, quitting lasts forever

I didn't always know what I wanted to do, but I knew the kind of women I wanted
to be.

(dikutip dari berbagai sumber)

HALAMAN PERSEMBAHAN

Skripsi dipersembahkan kepada:

Seluruh pihak (ayah, ibu, teman-teman, dosen pembimbing, dan pihak-pihak yang tidak bisa disebutkan satu persatu) yang telah membantu dalam memberikan saran, dukungan, motivasi, dan kritik selama penyusunan skripsi ini.

KATA PENGANTAR

Puji Syukur Penulis panjatkan atas kehadiran Allah Yang Maha Esa. Karena berkat rahmat dan hidayahNya penulis bisa menyelesaikan skripsi dengan baik. Skripsi ini disusun untuk memenuhi gelar Sarjana (S1) Ekonomi Jurusan Akuntansi. Penulis menyadari bahwa dalam penulisan skripsi ini telah banyak pihak yang membantu baik secara langsung maupun tidak langsung. Oleh karena itu, penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Ravik Karsidi, M.S. selaku Rektor Universitas Sebelas Maret.
2. Ibu Dr. Hunik Sri Runing Sawitri, M.Si. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Sebelas Maret.
3. Bapak Drs. Santoso Tri Hananto, M.Si., Ak. selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Sebelas Maret.
4. Bapak Drs. Subekti Djamaluddin, M.Si., Ak. selaku pembimbing skripsi yang telah meluangkan waktu untuk membimbing, memberikan kritik dan sarannya dalam penyusunan skripsi ini.
5. Bapak dan ibu dosen beserta karyawan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Sebelas Maret yang telah memberikan ilmu dan bantuan selama perkuliahan.
6. Bapak, ibu, kakak beserta keluarga yang telah memberikan semangat untuk segera menyelesaikan penulisan skripsi.
7. Denny Bayu Yuliawan yang telah berjuang bersama.

8. Seluruh teman-teman dekat Akuntansi 2011 (Arsila Eka Damayanti, Brian Novembria Putra, Caecilia Ratih Ayu Mahanani, Dwi Mardayani, dan Devy Kurniawati Putri) yang telah mendampingi, memberikan semangat dan selalu ada untuk memberikan *support*.
9. Seluruh pihak-pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu.

Dalam penulisan skripsi ini, penulis menyadari bahwa masih terdapat banyak kekurangan. Oleh karena itu, penulis mengharapkan skripsi ini bisa disempurnakan dan dikembangkan dengan penelitian selanjutnya dan bisa menjadi sesuatu yang bermanfaat bagi para pembaca.

Surakarta, 27 September 2015

Penulis

Aghny Laily Harisna

DAFTAR ISI

| | |
|--------------------------------------|------|
| JUDUL | i |
| ABSTRAK | ii |
| <i>ABSTRACT</i> | iii |
| HALAMAN PERSETUJUAN PEMBIMBING | iv |
| HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI | v |
| SURAT PERNYATAAN..... | vi |
| MOTTO | vii |
| HALAMAN PERSEMBAHAN | viii |
| KATA PENGANTAR | ix |
| DAFTAR TABEL | xiv |
| DAFTAR GAMBAR | xv |
| BAB I PENDAHULUAN | 1 |
| 1.1. Latar Belakang Masalah | 1 |
| 1.2. Perumusan Masalah | 8 |
| 1.3. Tujuan Penelitian | 9 |
| 1.4. Manfaat Penelitian | 9 |
| 1.5. Orisinalitas Penelitian | 10 |
| 1.6. Sistematika Penulisan | 11 |
| BAB II TINJAUAN PUSTAKA | 12 |
| 2.1 Landasan Teori | 13 |
| 2.1.1 Teori Agensi | 13 |
| 2.1.2 Laporan Audit | 14 |

| | | |
|--------------------------------------|---|----|
| 2.1.3 | Opini Audit | 18 |
| 2.1.4 | Opini <i>Going Concern</i> | 21 |
| 2.1.5 | <i>Financial Distress</i> | 24 |
| 2.1.6 | Model Prediksi Kebangkrutan | 28 |
| 2.1.7 | Opini Audit Tahun Sebelumnya | 31 |
| 2.2 | Penelitian Terdahulu | 32 |
| 2.3 | Pengembangan Hipotesis | 51 |
| 2.4 | Kerangka Pemikiran | 55 |
| BAB III METODE PENELITIAN | | 56 |
| 1.1 | Populasi dan Sampel Penelitian | 56 |
| 1.1.1 | Populasi | 56 |
| 1.1.2 | Sampel | 56 |
| 1.2 | Sumber Data dan Teknik Pengumpulan Data | 57 |
| 1.3 | Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel | 58 |
| 1.3.1 | Variabel Dependen | 58 |
| 1.3.2 | Variabel Independen | 59 |
| 1.4 | Model Analisis Data dan Pengujian Hipotesis | 61 |
| BAB IV ANALISIS DAN PEMBAHASAN | | 66 |
| 4.1 | Deskripsi Obyek Penelitian | 66 |
| 4.2 | Analisis Data | 67 |
| 4.2.1 | Opini <i>Going Concern</i> dan <i>Prior Opinion</i> | 67 |
| 4.2.2 | <i>Financial Distress</i> | 69 |
| 4.3 | Pengujian Hipotesis | 70 |

| | | |
|----------------------|--------------------|----|
| 4.4 | Pembahasan | 76 |
| BAB V PENUTUP | | 78 |
| 5.1 | Kesimpulan | 78 |
| 5.2 | Keterbatasan | 78 |
| 5.3 | Saran | 79 |
| DAFTAR PUSTAKA | | 81 |
| LAMPIRAN | | 84 |

DAFTAR TABEL

| | |
|---|----|
| Tabel 2.1: Hasil Penelitian Terdahulu Mengenai Opini <i>Going Concern</i> | 36 |
| Tabel 4.1: Prosedur Seleksi Sampel | 66 |
| Tabel 4.2: Jumlah Opini Audit | 67 |
| Tabel 4.3: Alasan Pemberian Opini <i>Going Concern</i> | 68 |
| Tabel 4.4: Hasil Penghitungan <i>Z-Score</i> | 69 |
| Tabel 4.5: Daftar Perusahaan dengan Kriteria Dua | 72 |
| Tabel 4.6: Daftar Perusahaan Kriteria Tiga | 73 |
| Tabel 4.7: Hasil t test | 74 |
| Tabel 4.8: Daftar Perusahaan Non Kriteria yang Mendapat Opini Tidak Layak | 75 |
| Tabel 4.9: Kelayakan Opini Berdasarkan Kriteria | 75 |

DAFTAR GAMBAR

| | |
|--------------------------------------|----|
| Gambar 2.1: Kerangka Pemikiran | 55 |
|--------------------------------------|----|