Fitri Dwi Jayanti, S.E., M.Acc., Ak.

Perspektif Opini

GOING CONCERN

Tentang Penulis

Fitri Dwi Jayanti, S.E., M.Acc., Ak., Lahir di Kendal, 25 April 1990. Penulis mempunyai latar belakang pendidikan; Sarjana Ekonomi, jurusan Akuntansi Universitas Stikubank Semarang pada tahun 2011. Penulis melanjutkan studinya pada Program Pendidikan Profesi Akuntansi (PPAk) Universitas Gadjah Mada (UGM) pada tahun 2012 dan lulus pada tahun 2013. Penulis juga mengikuti program Magister Akuntansi di Universitas Gadjah Mada (UGM) pada tahun 2012 dan lulus pada tahun 2014. Saat ini penulis menjadi Ketua Program Studi D4 Akuntansi Perpajakan pada Fakultas Ekonomi, Hukum dan Humaniora Universitas Ngudi Waluyo Kabupaten Semarang dan aktif menjadi anggota madya Ikatan Akuntan Indonesia (IAI).

eureka media aksara
Anggota IKAPI No. 225/JTE/2021

0858 5343 1992
eurekamediaaksara@gmail.com
Jl. Banjaran RT.20 RW.10
Bojongsari - Purbalingga 53362

EC00202304182

ISBN 978-623-487-578-2
9 786234 875782

PERSPEKTIF OPINI GOING CONCERN

Fitri Dwi Jayanti, S.E., M.Acc., Ak.

PENERBIT CV.EUREKA MEDIA AKSARA

PERSPEKTIF OPINI GOING CONCERN

Penulis : Fitri Dwi Jayanti, S.E., M.Acc., Ak.

Editor : Dwi Winarni, S.E., M.Si.

Desain Sampul: Eri Setiawan

Tata Letak : Rizki Rose Mardiana

ISBN : 978-623-487-578-2

No. HKI : EC00202304182

Diterbitkan oleh: **EUREKA MEDIA AKSARA,**
DESEMBER 2022
ANGGOTA IKAPI JAWA TENGAH
NO. 225/JTE/2021

Redaksi:
Jalan Banjaran, Desa Banjaran RT 20 RW 10 Kecamatan Bojongsari Kabupaten Purbalingga Telp. 0858-5343-1992
Surel : eurekamediaaksara@gmail.com
Cetakan Pertama : 2022

All right reserved
Hak Cipta dilindungi undang-undang
Dilarang memperbanyak atau memindahkan sebagian atau seluruh isi buku ini dalam bentuk apapun dan dengan cara apapun, termasuk memfotokopi, merekam, atau dengan teknik perekaman lainnya tanpa seizin tertulis dari penerbit.

KATA PENGANTAR

Puji syukur saya panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa, karena atas berkat dan rahmat-Nya, saya dapat menyelesaikan buku ini. Penulisan buku merupakan buah karya dari pemikiran penulis yang diberi judul "Perspektif Opini *Going Concern*". Kami menyadari bahwa tanpa bantuan dan bimbingan dari berbagai pihak sangatlah sulit bagi saya untuk menyelesaikan karya ini. Oleh karena itu, saya mengucapkan banyak terima kasih pada semua pihak yang telah membantu penyusunan buku ini. Sehingga buku ini bisa hadir di hadapan pembaca.

Going concern merupakan kelangsungan hidup suatu perusahaan atau badan usaha lainnya. Evaluasi dan keputusan auditor dalam memberikan opini mengenai kelangsungan hidup usaha sangat penting untuk memberikan gambaran dan peringatan awal bagi pemegang saham dan pengguna laporan keuangan. Asumsi dasar bagi investor dalam menentukan investasinya adalah dengan melihat sehat atau tidaknya kondisi keuangan perusahaan. Perusahaan yang mengalami masalah dengan kelangsungan hidupnya apabila tidak segera diatasi dan diperbaiki maka akan berdampak buruk terhadap perusahaan itu sendiri. Permasalahan dalam kelangsungan hidup perusahaan lebih mengacu terhadap kondisi keuangan atau permasalahan keuangan secara keseluruhan di perusahaan tersebut.

Tingkat kesehatan perusahaan dapat digambarkan melalui kondisi keuangan secara keseluruhan. Kondisi keuangan dapat dilihat dari unsur keuangan didalamnya,

dengan melakukan penilaian laporan keuangan yang terdiri atas laporan posisi keuangan, laporan laba rugi komprehensif, laporan perubahan ekuitas, laporan arus kas, dan catatan atas laporan keuangan. Perusahaan yang tidak sehat atau perusahaan dengan kondisi keuangan yang buruk banyak ditemukan masalah *going concern*.

Penulis menyadari bahwa buku ini masih jauh dari kesempurnaan. Oleh karena itu kritik dan saran yang membangun sangat dibutuhkan guna penyempurnaan buku ini. Akhir kata saya berharap Tuhan Yang Maha Esa berkenan membalas segala kebaikan semua pihak yang telah membantu. Semoga buku ini akan membawa manfaat bagi pengembangan ilmu pengetahuan.

DAFTAR ISI

KATA PENGANTAR iii
DAFTAR ISI v
DAFTAR GAMBAR vi
DAFTAR TABEL vii
BAB 1 PENDAHULUAN 1
BAB 2 OPINI GOING CONCERN 11
A. Teori Keagenan (*Agency Theory*) 11
B. Opini Audit 12
C. Opini *Going Concern* 17
D. Rasio Keuangan Perusahaan 26
E. Mekanisme *Corporate Governance* 29
F. Kualitas Audit 35
G. Opini Audit *Going Concern* 37
BAB 3 FAKTOR OPINI GOING CONCERN 52
A. Faktor Rasio 53
B. Faktor Kepemilikan 57
C. Faktor Komisaris Independen 59
D. Faktor Kualitas Audit 60
E. Faktor Opini *Going Concern* 61
BAB 4 PENUTUP 64
DAFTAR PUSTAKA 65
TENTANG PENULIS 71

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Pertimbangan Pernyataan Opini *Going Concern* (SA Seksi 341) 25

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu 38
Tabel 3. 1 Hasil Tabulasi Silang 63

PERSPEKTIF OPINI GOING CONCERN

Fitri Dwi Jayanti, S.E., M.Acc., Ak.

BAB 1 PENDAHULUAN

Perusahaan membutuhkan modal dalam meningkatkan usahanya, terutama dalam menghadapi persaingan usaha, pertumbuhan usaha dan terlebih bertahan demi kelangsungan hidupnya dalam dunia usaha. Suatu inovasi, strategi, pengelolaan dan pengembangan yang baik didukung dengan adanya modal. Kebutuhan akan modal biasanya dilakukan melalui pinjaman atau menjual saham melalui bursa efek. Pemilik modal atau investor membutuhkan informasi mengenai kondisi keuangan ketika ingin melakukan investasi pada suatu perusahaan. Manajemen mengungkapkan kondisi keuangan perusahaan melalui laporan keuangan perusahaan. Manajemen sebagai pengelola atau pengurus perusahaan umumnya mengetahui lebih banyak informasi kondisi keuangan perusahaan daripada pemilik modal atau pemilik perusahaan.

Kantor akuntan publik diperlukan untuk mereview dan mengevaluasi kondisi keuangan didalam perusahaan. Kantor akuntan publik akan memberikan opini atas kewajaran laporan keuangan perusahaan. Kewajaran atas laporan keuangan sangat penting bagi

BAB 2 OPINI GOING CONCERN

A. Teori Keagenan (*Agency Theory*)

Jensen dan Meckling (1976) menggambarkan teori keagenan merupakan suatu konsep yang menjelaskan hubungan kontrak antara pihak prinsipal dan agen. Prinsipal adalah pihak yang memberikan wewenang dan tugas kepada agen dalam kapasitasnya sebagai pengambil keputusan. Tujuan dari teori agensi adalah pertama, meningkatkan kemampuan prinsipal maupun agen dalam pengambilan keputusan mengenai evaluasi lingkungan perusahaan. Kedua, mengevaluasi hasil dari keputusan yang telah diambil guna mempermudah pengalokasian hasil antara prinsipal dan agen sesuai dengan kontrak kerja.

Prinsipal maupun agen merupakan pelaku utama dalam teori agensi dan keduanya mempunyai posisi masing-masing dalam menempatkan peran dan kedudukannya. Prinsipal adalah pemilik modal yang memiliki akses pada informasi internal perusahaan sedangkan agen sebagai pelaku dalam praktek operasional (pengelolaan) perusahaan yang lebih banyak mempunyai informasi tentang operasi dan kinerja perusahaan secara menyeluruh dibandingkan

BAB 3

FAKTOR OPINI GOING CONCERN

Objek kajian ini adalah seluruh perusahaan manufaktur yang tercatat di Bursa Efek Indonesia (BEI). Perusahaan manufaktur dipilih sebagai objek penelitian karena sektor industri manufaktur merupakan komponen utama penggerak perekonomian nasional serta mendukung pertumbuhan ekonomi. Era globalisasi dan liberalisasi ekonomi saat ini membawa dampak besar terhadap sektor industri dunia tidak terkecuali sektor industri manufaktur di dalam negeri. Salah satu dampaknya adalah semakin ketatnya persaingan dalam industri ini, untuk itu sektor manufaktur harus memiliki daya saing yang tinggi agar dapat bertahan dalam kelangsungan hidup perusahaan (*going concern*) dan kemudahan dan kelengkapan data yang diambil dari Bursa Efek Indonesia,

Kajian ini untuk menguji pengaruh rasio likuiditas, rasio *leverage*, rasio profitabilitas, rasio pertumbuhan, kepemilikan institutional, kepemilikan manajerial, komisaris independen, kualitas audit, opini tahun sebelumnya terhadap opini *going concern* . Berikut pembahasan bersadarkan hasil penelitian :

BAB 4 PENUTUP

Berdasarkan kajian yang telah dilakukan beberapa faktor seperti rasio likuiditas, rasio leverage, rasio profitabilitas, rasio pertumbuhan, kempemilikan institutional, kepemilikan manajerial, komisaris independen, dan kualitas audit tidak mempengaruhi opini *going concern*. Kemudian dalam kajian yang sama diperoleh kesimpulan lain bahwa opini *going concern* berpengaruh terhadap faktor opini tahun sebelumnya.

Kajian ini hanya melibatkan beberapa faktor saja namun bisa jadi terdapat faktor lain yang mungkin mempengaruhi *going concern* sehingga perusahaan bisa menindaklanjuti eberlangsungan perusahaan atau badan usaha yang dijalankan dalam jangka waktu yang lama.

DAFTAR PUSTAKA

Adjani, Ema Diandra dan Surya Rahardja. 2013. *Diponegoro Journal Of Accounting*. Vol. 2 No. 2.

Ardiani, Nurul, Emrinaldi Nur DP dan Nur Azlina. 2012. *Jurnal Ekonomi Volume 20, Nomor 4 Desember*

Ardianingsih, Arum. 2012. *Jurnal Ekonomi dan Bisnis*. Vol. 11 No.01.

Boediono, Gideon SB. 2005. Kualitas Laba: Pengaruh Mekanisme Corporate Governance dan Dampak Manajemen Laba Dengan Menggunakan Analisis Jalur. *Simposium Nasional Akuntansi VIII*.

Chandra, Felicia Lianna. 2013. *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Universitas Surabaya*. Vol.2 No.1

DeAngelo, L.E. 1981. "Auditor Size and Audit Quality". Journal of Accounting and Economics 3 : 183-199.

Fanny,Margaretta dan Saputra, S. 2005. "Opini Audit Going Concern : Kajian Berdasarkan Model Prediksi Kebangkrutan, Pertumbuhan Perusahaan, Dan Reputasi Kantor Akuntan Publik (Studi Pada Emiten Bursa Efek Jakarta)". *Simposium Nasional Akuntansi VIII*. Solo.

Forum for Corporate Governance in Indonesia. 2001. Peran Dewan Komisaris dan Komite Audit dalam Pelaksanaan Corporate Governance. *Seri Tata Kelola Perusahaan*. Jilid II. Edisi ke-2.

Ghozali, Imam. 2011. *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 19*. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.

Gudono,Ph.D. 2014. *Analisis Data Multivariat*. BPFE, Yogyakarta.

Harahap, Sofyan Syafri. 2008. *Analisis Kritis atas Laporan Keuangan*. PT. Raja Grafindo Persada, Jakarta.

Hani, Cleary, dan Mukhlasin. 2003. Going Concern dan Opini Audit : Suatu Studi pada Perusahaan Perbankan di BEJ. *Simposium Nasional Akuntansi VI*. Surabaya, 16-17 Oktober.

Institut Akuntan Publik Indonesia. 2011. *Standar Profesional Akuntan Publik*. Jakarta, Salemba Empat.

Januarti, Indira. 2009. Analisis Pengaruh Faktor Perusahaan, Kualitas Auditor, Kepemilikan Perusahaan terhadap Penerimaan Opini Audit Going Concern (Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia). *System Informasi, Auditing, Etika Profesi (SIAE)*.

Januarti, Indira dan Ella Fitrianasari. 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 : 43-58.

Jensen, M.C., and W.H. Meckling. 1976. Theory of The Firm : Managerial Behaviour Agency Cost and Ownership Structure. *Journal of Economics*. Vol. 3, No. 4 : 305-360.

Junaidi dan Jogiyanto Hartono. 2010. Faktor Non Keuangan pada Opini Going Concern. *Simposium Nasional Akuntansi XIII*. Purwokerto.

Kartika, Andi. 2012. Pengaruh Kondisi Keuangan dan Non Keuangan terhadap Penerimaan Opini Going Concern pada Perusahaan Manufaktur di BEI. *Dinamika Akuntansi, Keuangan dan Perbankan*. Vol. 1, No. 1 : 25-40.

Komalasari, Argianti. 2004. Analisis Pengaruh Kualitas Auditor dan *Proxy Going Concern* terhadap Opini Auditor. *Jurnal Akuntansi dan Keuangan*. Vol. 9, No. 2 : 1-15.

Komite Nasional Kebijakan Governance. 2006. *Pedoman Umum Good Corporate Governance*.

McKeown, J, Mutchler, J dan Hopwood. W. 1991. Towards an Explanation of Auditor Failure to Modify the Audit Opinions of Bankrupt Companies. *Auditing : A Journal Practice & Theory*. Supplement, 1-13.

Mulyadi. 2002. *Auditing.* Buku 2. Yogyakarta : Salemba Empat.

Mutchler, Jane.F. 1986. "Empirical Evidence Regarding the Auditor's Going-Concern Opinion Decision". *Auditing : A Journal of Practice & Theory.* Vol.8. No.1. Fall, pp 148-164.

Praptitorini, Mirna Dyah dan Indira Januarti. 2007. Analisis Pengaruh Kualitas Audit, Debt Default, dan Opinion Shopping terhadap Penerimaan Opini Going Concern. *Simposium Nasional Akuntansi X*. Unhas Makasar, 26-28 Juli

Rahayu, Puji. 2007. "Assesing Going Concern Opinion : A study Based On Financial and Non-Financial Informations (Empirical Evidence of Indonesian

Banking Firms Listed on JSX and SSX)". *Simposium Nasional Akuntansi X*. Unhas Makassar, 26-28 Juli, Hlm. 1-32.

Rahman, Abdul dan Baldric Siregar. 2012. Faktor – Faktor yang Mempengaruhi Kecenderungan Penerimaan Opini Audit *Going Concern* pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal STIE YKPN Yogyakarta*.

Ramadhani, Ayu Suci, dan Niki Lukviarman. 2009. Perbandingan Analisis Prediksi Kebangkrutan Menggunakan Model Altman Pertama, Altman dan Umur Perusahaan sebagai Variabel Penjelas (Studi pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesa). *Jurnal Siasat Bisnis*. Vol. 13 No.1 : 15-28.

Ramadhany, Alexander. 2004. *Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Penerimaan Opini Going Concern pada Perusahaan Manufaktur yang Mengalami Financial Distress di Bursa Efek Jakarta*. Tesis. Universitas Diponegoro, Semarang. Tidak Dipublikasikan.

Rudyawan, Arry Pratama dan I.D. Nyoman Badera. 2009. Opini Audit Going Concern : Kajian Berdasarkan Model Prediksi Kebangkrutan, Pertumbuhan Perusahaan, Leverage dan Reputasi Auditor. *Jurnal Akuntansi dan Bisnis*. Vol. 4, No. 2 Juli, Hlm. 129-138.

Santosa, Arga Fajar dan Linda Kusumaning Wedari. 2007. Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Kecenderungan Penerimaan Opini Audit Going Concern. *JAAI*. Vol. 11, No. 2 : 141-158.

Setyarno, Eko Budi, Januarti, dan Faisal. 2006. Pengaruh Kualitas Audit, Kondisi Keuangan Perusahaan, Opini Audit Tahun Sebelumnya, Pertumbuhan Perusahaan terhadap Opini Audit Going Concern. *Simposium Nasional Akuntansi IX*. Padang, 23-26 Agustus.

Setyowati,Widhi. 2009. *Strategi Manajemen Sebagai Faktor Mitigasi Terhadap Penerimaan Opini Audit Going Concern Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur di Indonesia*. Desertasi. Universitas Diponegoro.Semarang.

Subramanyam, K.R. dan John J. Wild. 2010, *Financial Statement Analysis 10th Ed,* New York: McGraw Hill.

Sulistya, Ayu Febri dan Pt. Dyan Yuniartha Sukartha. 2013. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana* 5.1 : 17-32.

Suradi. 2010. Mengenal Sarbanes Oxley Act. *Jurnal Widyaswara Madya Balai Diklat Keuangan*. Palembang

Sussanto, Herry dan Nur Mettani Aquariza. 2012. Analisis Pengaruh Opini Audit Tahun Sebelumnya, Kualitas Auditor, Profitabilitas, Likuiditas dan Solvabilitas terhadap Pemberian Opini Audit Going Concern pada Perusahaan Consumer Goods Industry Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Akuntansi Universitas Gunadarma*. Vol. 6 No. 12,

Susanto, Yulius Kurnia. 2009. Faktor- Faktor yang Mempengaruhi Penerimaan Opini Audit Going Concern pada Perusahaan Publik Sektor Manufaktur. *Jurnal Bisnis dan Akuntansi*. Vol. 11, No.3: 155-173.

Susiana dan Herawaty, A. 2007. Analisis pengaruh independensi, mekanisme corporate governance, dan kualitas audit terhadap integritas laporan keuangan. *Simposium Nasional Akuntansi X*, Unhas Makassar.

Tuanakotta, Theodorus M. 2013. *Audit Berbasis ISA (International Standards on Auditing)*. Jakarta: Salemba Empat.

Ujiyantho, Muh. Arief dan Bambang Agus Pramuka. 2007. Mekanisme Corporate Governance, Manajemen Laba dan Kinerja Keuangan. *Simposium Nasional Akuntansi X*. Universitas Hasanuddin.

Wajyudiono, Bambang.2014. *Mudah Membaca Laporan Keuangan*. Jakarta: Raih Asa Sukses (Penebar Swadaya Group).

Wardhani, Ratna. 2006. Mekanisme Corporate Governance dalam Perusahaan yang Mengalami Permasalahan Keuangan (Financial Distressed Firms). *Simposium Nasional Akuntansi IX*. Padang, 23-26 Agustus.

TENTANG PENULIS

Fitri Dwi Jayanti, S.E., M.Acc., Ak., Lahir di Kendal, 25 April 1990. Penulis mempunyai latar belakang pendidikan; Sarjana Ekonomi, jurusan Akuntansi Universitas Stikubank Semarang pada tahun 2011. Penulis melanjutkan studinya pada Program Pendidikan Profesi Akuntansi (PPAk) Universitas Gadjah Mada (UGM) pada tahun 2012 dan lulus pada tahun 2013. Penulis juga mengikuti program Magister Akuntansi di Universitas Gadjah Mada (UGM) pada tahun 2012 dan lulus pada tahun 2014. Saat ini penulis menjadi Ketua Program Studi D4 Akuntansi Perpajakan pada Fakultas Ekonomi, Hukum dan Humaniora Universitas Ngudi Waluyo Kabupaten Semarang dan aktif menjadi anggota madya Ikatan Akuntan Indonesia (IAI).

REPUBLIK INDONESIA
KEMENTERIAN HUKUM DAN HAK ASASI MANUSIA

SURAT PENCATATAN
CIPTAAN

Dalam rangka pelindungan ciptaan di bidang ilmu pengetahuan, seni dan sastra berdasarkan Undang-Undang Nomor 28 Tahun 2014 tentang Hak Cipta, dengan ini menerangkan:

Nomor dan tanggal permohonan	:	EC00202304182, 13 Januari 2023
Pencipta		
Nama	:	**Fitri Dwi Jayanti, S.E., M.Acc., Ak.**
Alamat	:	Perum BPD III Blok C.4 RT 001/ RW 006, Tlogomulyo, Pedurungan, Semarang, Semarang, JAWA TENGAH, 50113
Kewarganegaraan	:	Indonesia
Pemegang Hak Cipta		
Nama	:	**Fitri Dwi Jayanti, S.E., M.Acc., Ak.**
Alamat	:	Perum BPD III Blok C.4 RT 001/ RW 006, Tlogomulyo, Pedurungan, Semarang, Semarang, JAWA TENGAH, 50113
Kewarganegaraan	:	Indonesia
Jenis Ciptaan	:	**Buku**
Judul Ciptaan	:	**Perspektif Opini Going Concern**
Tanggal dan tempat diumumkan untuk pertama kali di wilayah Indonesia atau di luar wilayah Indonesia	:	26 Desember 2022, di Purbalingga
Jangka waktu pelindungan	:	Berlaku selama hidup Pencipta dan terus berlangsung selama 70 (tujuh puluh) tahun setelah Pencipta meninggal dunia, terhitung mulai tanggal 1 Januari tahun berikutnya.
Nomor pencatatan	:	000437104

adalah benar berdasarkan keterangan yang diberikan oleh Pemohon.
Surat Pencatatan Hak Cipta atau produk Hak terkait ini sesuai dengan Pasal 72 Undang-Undang Nomor 28 Tahun 2014 tentang Hak Cipta.

a.n Menteri Hukum dan Hak Asasi Manusia
Direktur Jenderal Kekayaan Intelektual
u.b.
Direktur Hak Cipta dan Desain Industri

Anggoro Dasananto
NIP.196412081991031002

Disclaimer:
Dalam hal pemohon memberikan keterangan tidak sesuai dengan surat pernyataan, Menteri berwenang untuk mencabut surat pencatatan permohonan.