

BAB V

PENUTUP

5.1 Kesimpulan

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui adanya pengaruh *financial distress*, likuiditas, *leverage* dan kualitas audit terhadap opini audit *going concern* pada perusahaan pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) pada periode 2021 - 2024. Data yang digunakan pada penelitian ini menggunakan data sekunder yang berupa laporan keuangan tahunan dan laporan audit independen perusahaan yang didapat pada Bursa Efek Indonesia. Sampel akhir yang digunakan pada penelitian ini berjumlah 47 perusahaan pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) pada periode 2021 - 2024 dengan total 186 sampel data. teknik analisis data pada penelitian ini yakni analisis deskriptif, uji regresi logistik, uji *Hosmer and Lemeshow test*, uji *omnibus test*, dan uji hipotesis yang dilakukan dengan menggunakan alat uji SPSS 25.

Berdasarkan hasil pengujian dan analisis hipotesis yang telah dilakukan maka dapat disimpulkan bahwa :

1. *Financial distress* tidak berpengaruh terhadap opini audit *going concern*, berarti bahwa H1 yang menyatakan ada pengaruh positif ditolak. Artinya, perusahaan dalam kondisi mengalami *financial distress* justru tidak mendapatkan opini audit *going concern* hal ini disebabkan karena auditor terlalu lama dalam penugasannya sehingga dapat mempengaruhi tingkat independensi auditor tersebut.
2. Likuiditas berpengaruh terhadap opini audit *going concern*, berarti bahwa

H2 yang menyatakan ada pengaruh positif, diterima. Artinya, apabila nilai *current ratio* tinggi mengisyaratkan kondisi keuangan perusahaan semakin baik sehingga perusahaan dianggap mampu memenuhi kewajiban jangka pendeknya, jika nilai *current ratio* rendah menandakan perusahaan memiliki kewajiban jangka pendek yang tinggi dibanding kesediaan aset lancar hal ini dapat menimbulkan penerimaan opini audit *going concern* oleh auditor karena perusahaan dianggap tidak mampu memenuhi kewajiban jangka pendeknya.

3. *Leverage* berpengaruh terhadap opini audit *going concern*, berarti bahwa H3 yang menyatakan ada pengaruh positif, diterima. Yang berarti bahwa nilai *leverage* yang tinggi menunjukkan tinggi pula kebutuhan keuangan perusahaan yang harus dipenuhi dengan kewajiban jangka panjangnya ini membuat perusahaan mengalami risiko gagal bayar atas kewajiban jangka panjangnya. Hal ini dapat mendorong seorang auditor untuk memberikan opini audit *going concern*.
4. Kualitas audit tidak berpengaruh terhadap opini audit *going concern*, berarti bahwa H4 yang menyatakan ada pengaruh positif, ditolak. Yang mana berarti kantor akuntan publik (KAP) *big four* ataupun *non - big four* sama - sama memiliki kesempatan untuk memberikan opini audit *going concern*. Kantor akuntan publik (KAP) *big four* ataupun *non - big four* ingin memiliki reputasi yang baik sehingga berusaha menjaga reputasi serta menghindari faktor - faktor yang bisa merusak independensi dan reputasi masing - masing.

5.2 Keterbatasan Penelitian

Penelitian ini memiliki keterbatasan yang dapat dijadikan sebagai bahan catatan untuk penelitian selanjutnya agar memperoleh hasil yang lebih baik. berikut rinciannya:

1. Ruang lingkup yang hanya mencakup perusahaan pertambangan (47 perusahaan) pada periode 2021 - 2024 sehingga tidak bisa digeneralisasikan pada perusahaan lain karena bentuk perusahaan dan karakteristik bisnis yang berbeda.
2. Periode penelitian yang tidak stabil karena mencakup pasca pandemi COVID-19 (2021 - 2022) dan masa politik pergantian presiden (2023 - 2024) sehingga hasil mungkin bias oleh *shock* eksternal
3. Sampel penelitian tidak sesuai dengan apa yang diperkirakan yang dimana sampel data berjumlah 47 perusahaan pertambangan dengan sampel sebanyak 188 sampel data. Namun, pada penelitian ini dimana sampel terdiri dari 186 sampel data hal ini dikarenakan ada perusahaan yang disuspensi pada periode 2022 dan 2023.
4. Hasil penelitian pada variabel *financial distress* menunjukkan bahwa sebanyak 18 dari 186 perusahaan atau sekitar 9% perusahaan yang dalam kondisi *financial distress*.

5.3 Saran

Dengan adanya keterbatasan penelitian yang ada, maka berikut merupakan saran yang dapat dilakukan untuk mengatasi keterbatasan tersebut :

1. Perluas sampel data ke perusahaan lain yang terkait, misalnya perusahaan

manufaktur karena juga sensitif dengan opini audit going concern dan kondisi keuangan.

2. Perpanjang periode penelitian sampai tahun 2025 - 2026 untuk melihat apakah perusahaan mampu mempertahankan keberlangsungan usahanya.
3. Penelitian selanjutnya disarankan untuk memperluas periode pengamatan, sehingga jumlah sampel dapat lebih representatif dan sesuai dengan perencanaan awal. Selain itu, peneliti berikutnya juga dapat mempertimbangkan penambahan sektor industri lain agar hasil penelitian memiliki tingkat generalisasi yang lebih luas.
4. Mengingat jumlah perusahaan yang mengalami *financial distress* relatif kecil (9%), penelitian selanjutnya disarankan untuk menggunakan periode penelitian yang lebih panjang atau menambahkan variabel lain yang relevan agar variasi data terkait kondisi *financial distress* lebih terlihat dan hasil analisis menjadi lebih komprehensif serta kuat secara statistik.

DAFTAR RUJUKAN

- Ambar, T. M., & Eny Kusumawati (2022). Pengaruh Perubahan Profitabilitas, Likuiditas, Aktivitas, *Leverage*, Ukuran Perusahaan Terhadap Opini Audit *Going Concern*. *PROSPEK : Prosiding Pendidikan Ekonomi*, 53 - 66.
- Anggelina, M. R. M, Ventje Ilat., & Novi, S. B. (2022). Faktor Yang Mempengaruhi Opini Audit *Going Concern* Perusahaan Manufaktur Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Riset Akuntansi dan Auditing "Goodwill"*, 13(2), 191– 202.
- Anjelita Sari, Rama, G. S., & Annie, M. P. (2024). Pengaruh Kesulitan Keuangan, Kegagalan Hutang, Dan Masa Audit Terhadap Opini Audit *Going Concern*, (Studi Empiris Pada Perusahaan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2021 - 2022) *Jurnal Akuntansi dan Keuangan Vol 13 No 1*, 1 - 7
- Frisčila, F. L., Lenny, L. E., & Mareyke, G. V. S., (2023). *Impact of Leverage, Liquidity on Auditor's Going Concern in Manufacturing Sector*. *Klabat Accounting Review*, 4(2), 88 – 100.
- Ghozali, I. (2018). Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program IBM SPSS 25 Edisi 9. In *Badan Penerbit Universitas Diponegoro*.
- Hannah, E. N., & Made, Y. L., (2022). Pengaruh *Financial Distress*, Ukuran Perusahaan, Reputasi KAP, Opini Audit Sebelumnya Pada Opini Audit *Going Concern*. *E - Jurnal Akuntansi* 32 (6), 1565 - 1577.
- Ibrahim Rabbani, & Zulaikha (2021). Analisis Pengaruh *Audit Tenure*, *audit Lag*, *Opinion Shopping*, *Liquidity*, *Leverage*, dan *Debt Default* Terhadap Opini Audit *Going Concern*. *Diponegoro Journal Of Accounting*. 10 (2) 2 - 15.
- Irma Suryani, Rita Yuniarti & Muhammad Syahrudin (2023). *Effect of Financial Distress, Liquidity, and Leverage on the Audit Going Concern on Companies Listed on IDXESGL During Pandemic Period (2019 - 2020)*. *International Journal of Business, Economics and Social Development* 4 (1) 1 - 11.
- Joyce Margaretha & Francis Hutabarat. (2022). Pengaruh Kualitas Audit, Audit Report Lag Terhadap Opini Audit *Going Concern*. *Jurnal Ilmu Manajemen dan Akuntansi Terapan (JIMAT)* 13 (1), 1565 - 1577.
- Kasmir. (2016). Analisis laporan keuangan. In *PT RajaGrafindo Persada*.
- Kusuma Indawati Halim. (2021). Pengaruh *Leverage*, Opini Tahun Sebelumnya, Pertumbuhan Perusahaan, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Opini Audit *Going Concern*. *OWNER Riset dan Jurnal Akuntansi* 5 (1), 164 - 173.
- Maria, C. H., Agung Prajanto & Nurcahyono (2023). Determinants of *Going Concern* Audit Opinions : *Empirical Evidence From Listed Mining Firms in Indonesia*. *International Maksimum : media Akuntansi Universitas Muhammadiyah Semarang* 13 (1) 17 - 27.

Meyta, S. G., & Murtanto (2023). Pengaruh Likuiditas, Leverage, Pertumbuhan Perusahaan Dan Opini Audit Tahun Sebelumnya Terhadap Opini Audit *Going Concern*. *Jurnal Ekonomi Trisakti* 3 (2) 3671 - 3680.

Nely Anggraini, Herlina Pusparini & Robith Hudaya (2021). Pengaruh Profitabilitas Likuiditas dan Solvabilitas Terhadap Opini Audit *Going Concern*. *JAA* 6 (1) 24 - 55.

Ni Kadek S. Y., Luh Kade Datrini, & Gede Denny L. (2021). Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Pertumbuhan Perusahaan, Dan Leverage Terhadap Penerimaan Opini Audit *Going Concern* (Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi Di BEI Periode 2017 - 2019). 2 (2) 70 - 74.

Reza Purnama E. P., & Nayang Helmayunita (2021). Pengaruh *Debt Default*, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Penerimaan Opini Modifikasi Audit *Going Concern* (Studi Empiris Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar Di BEI Tahun 2014 - 2018). *Jurnal Eksplorasi Akuntansi* 3 (1) 50 - 66.

Rizka M. S., Akhmad Saebani, & Wisnu Julianto. (2021). Pengaruh Kualitas Audit, Pertumbuhan Perusahaan, Dan Kondisi Keuangan Perusahaan Terhadap Opini Audit *Going Concern*. *KORELASI Konferensi Riset Nasional Ekonomi, Manajemen, Dan akuntansi* Vol 2 45 - 58.

Santy Setiawan, Rapina, Yanni Carolina & Kevan Hidayat (2021). *The Effect of Financial Distress, Company Size, And Audit Quality on The GOing Concern Opinion*. *KINERJA* 25 (2) 205 - 216.

Syabina, M. Z., Yudi & Rahayu (2024). *The Influence of Audit Quality, Audit Tenure, Debt Default, and Audit Delay on Going Concern Audit Opinion (A Case Study on Transportation and Logistics Service Companies Listed on The Indonesia Stock Exchange in 2018 - 2022)*. *International Journal of Multidisciplinary Approach Research and Science* 2 (2) 964 - 972.

Wira Eka Banias & Cici Kuntadi (2022). Pengaruh Kualitas Audit, Profitabilitas, dan Leverage Terhadap Opini Audit *Going Concern* (literature Review). *JMPIS (Jurnal manajemen Pendidikan dan Ilmu Sosial)* Vol 4 No 1 80 - 88.

Wiwi Indawati & Khevin Alkessa (2023). Pengaruh *Financial Distress, Debt Default*, dan Pertumbuhan Perusahaan Terhadap Opini Audit *Going Concern*. *Jurnal Ekonomi, Manajemen dan Perbankan* Vol 9 No 3 275 - 290.

Yocky, S. P., Rina Asmeri, & Meriyani (2021). Pengaruh Kualitas Audit, Opini Audit Tahun Sebelumnya, & Ukuran Perusahaan Terhadap Opini Audit *Going Concern* Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. *Pareso Jurnal* Vol 3 No 1 189 - 206.

Yogy, W. U., Ahmad Syukur, & Amrie Firmansyah (2021). Opini Audit *Going Concern* : Sudut Pandang Likuiditas, *Leverage, Financial Distress Risk Tax Risk*. *Jurnal Al - Iqtishad Edisi 17* Vol 1 122 - 140.