

## BAB V

### PENUTUPAN

#### 5.1 Kesimpulan

Penelitian ini bertujuan untuk membuktikan pengaruh prediksi kebangkrutan, *growth*, *leverage*, dan kualitas audit terhadap penerimaan opini audit *going concern*. Penelitian ini menggunakan data sekunder yang diperoleh dari *website* BEI yaitu [www.idx.co.id](http://www.idx.co.id) dengan kurun waktu penelitian 2013-2017. Variabel independen yang digunakan dalam penelitian ini yaitu prediksi kebangkrutan, *growth*, *leverage* dan kualitas audit. Sampel penelitian ini diambil dengan menggunakan *purposive sampling*, sedangkan jumlah sampel pada penelitian ini sebanyak 125 atau sebanyak 25 perusahaan transportasi yang terdaftar pada BEI dengan periode 2013-2017. Teknik analisis yang digunakan dalam penelitian ini adalah regresi logistik dengan SPSS 23. Berdasarkan analisis data dan pembahasan yang telah dilakukan maka dapat diambil suatu kesimpulan sebagai berikut:

1. Hasil pengujian hipotesis menunjukkan bahwa variabel prediksi kebangkrutan berpengaruh terhadap penerimaan opini audit *going concern*. Hal ini membuktikan bahwa prediksi kebangkrutan salah satu pertimbangan auditor dalam pertimbangan untuk menerbitkan opini *going concern* dalam laporan auditor dalam laporan keuangan auditan.
2. Hasil pengujian hipotesis menunjukkan bahwa variabel *growth* yang berpengaruh terhadap penerimaan opini audit *going concern*. Hal ini

menjelaskan bahwa *growth* menjadikan salah satu faktor yang dapat dijadikan acuan untuk auditor dalam memberikan opini audit *going concern* karena semakin penjualan meningkat semakin meningkat pula laba perusahaan, maka dari itu perusahaan akan mampu melangsungkan hidupnya dalam jangka waktu kedepan.

3. Hasil pengujian hipotesis menunjukkan bahwa variabel *leverage* yang berpengaruh terhadap penerimaan opini audit *going concern* karena jika *leverage* lebih tinggi dari aset perusahaan akan mengalami gagal bayar hutang. Hal tersebut akan menjadi pertimbangan auditor untuk menyatakan opini audit *going concern*.
4. Hasil pengujian hipotesis menunjukkan bahwa variabel kualitas audit tidak berpengaruh terhadap penerimaan opini audit *going concern*. Hal ini menjelaskan bahwa dalam memberikan opini audit *going concern* tidak harus melihat skala dari KAP tersebut. Hal ini dibuktikan dengan hasil uji regresi logistik yang menunjukkan nilai lebih dari 0,05 yaitu 0,918.

## 5.2 Keterbatasan Penelitian

Penelitian ini memiliki keterbatasan-keterbatasan yang dapat mempengaruhi hasil penelitian. Hasil yang lebih baik bagi penelitian selanjutnya diharapkan untuk mempertimbangkan keterbatasan yang ada dalam penelitian ini. Keterbatasan penelitian ini antara lain:

1. Banyaknya perusahaan yang tidak masuk dalam sampel penelitian ini dikarenakan perusahaan tidak melaporkan laporan tahunan auditan berturut-turut dan beberapa perusahaan di *delisting* pada beberapa periode di BEI.
2. Variabel independen yang digunakan masih belum sepenuhnya dapat mewakili faktor – faktor yang dapat dijadikan acuan dalam opini audit *going concern*.

### 5.3 Saran

Berikut adalah saran-saran yang dapat diberikan sehubungan dengan penelitian yang telah dilakukan:

1. Bagi peneliti selanjutnya diharapkan untuk meneliti sektor lain selain sektor yang diteliti dalam penelitian ini.
2. Bagi peneliti selanjutnya diharapkan untuk menambah periode penelitian.
3. Bagi penelitian selanjutnya diharapkan dapat menambah variabel independen sebagai pengaruh terhadap opini audit *going concern* seperti *debt default*, kualitas perekonomian, kualitas finansial perusahaan, dll.

## Daftar Pustaka

- Abbott, L.J., Parker, S., dan Peters, G.F. 2005. Audit Committee Characteristics and Restatement. *Auditing: A Journal of Practice and Theory*. Vol. 23 No. 1: 69-87.
- Abdul Rahman, dan Baldric Siregar. 2012. Faktor – faktor Yang Mempengaruhi Kecenderungan Penerimaan Opini Audit Going Concern pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. SNA XV. Banjarmasin.
- Agustini, Ni Made Dwi; I Wayan Bagia, Fridayana Yudiaatmaja. 2014. Pengaruh Perputaran Kas dan Piutang Terhadap Rentabilitas Ekonomis pada Koperasi. *Journal Bisma Universitas Pendidikan Ganesha Jurusan Manajemen (Volume 2 Tahun 2014)*
- Akiko, Edward. 2013. Prediksi Kebangkrutan, Leverage, Audit Sebelumnya, Ukuran Perusahaan Terhadap Opini Going Concern Perusahaan Manufaktur BEI. *Jurnal EMBA, Vol.1 No.4*, 362- 373.
- Altman, E. and T. McGough. 1974. Evaluation of A Company as A Going Concern. *Journal of Accountancy*, 50-57. Diakses (search.proquest.com)
- Altman, Edward I. 1968. Financial Ratios, Discriminant Analysis and the Prediction of Corporate Bankruptcy. *Journal of Finance*. September: 589-609.
- Anthony, Robert. N dan Vijay Govindarajan. 2008. *Sistem Pengendalian Manajemen*. Edisi Sebelas. Jakarta: Salemba Empat.
- Beaver, W. (1966): *Financial Ratios as Predictors of Failure*. In: *Journal of Accounting Research*, 5, 71-111.
- Belkaoui, Ahmed Riahi, 2006, *Accounting Theory: Teori Akuntansi*. Edisi Kelima. Jakarta: Salemba Empat.
- Chen, Li Yueh. (2004). Examining The Effect of Organization Culture and Leadership Behaviors on Organizational Commitment, Job Satisfaction, Job Performance at Small And Middle-Sized Firma Of Taiwan. *Journal of American Academy of Business*. Sep 2004, 5, 1/2, 432-438
- DeAngelo, L.E.(1981).*Auditor Size and Auditor Quality*. Journal of Accounting and Economics. December pp 183-199.
- Dewayanto, Totok. 2011. *Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Penerimaan Opini audit Going Concern Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia*. Fokus ekonomi. Vol 6,No. 1 Juni 2011.
- Fabozzi, Frank J. (2000); *Manajemen Investasi*; Buku Dua; Salemba Empat, Pearson Education Asia Pte. Ltd. Prentice-Hall

- Fahmi, Irham. 2012. Analisis Laporan Keuangan. Cetakan Ke-2. Bandung: Alfabeta Hadori, B., Sudiby, B. 2014. Analisis Pengaruh Kualitas Finansial Perusahaan, Kualitas Auditor dan Perekonomian Terhadap Opini Audit (*Going Concern*). *Jurnal Economia*, Vol. 10, No. 1, April.
- Harahap, Sofyan Syafri. 2013. *Analisis Kritis Atas Laporan Keuangan Edisi 11*. Rajawali Pers, Jakarta.
- Harahap, Sofyan Syafri. 2015. *Analisis Kritis atas Laporan Keuangan*. Edisi 1-10. Jakarta: Rajawali Pers.
- Harom, M. A. 2012. Audit quality and its relationship with the auditor. *Working Paper*. Unibersitas Gunadharma
- Ikatan Akuntan Indonesia. 2001. *Standar Profesional Akuntan Publik*. Jakarta: Salemba Empat.
- Ikatan Akuntansi Indonesia. 2009. *Standar Akuntansi Keuangan*. Jakarta: Empat, Salemba.
- Ikatan Akuntan Indonesia. (2012). Standar Profesional Akuntan Publik (SPAP), Laporan Auditor Atas Laporan Keuangan Auditan, PSA No. 29. Jakarta: Salemba Empat.
- Ikatan Akuntan Indonesia. (2012). Standar Profesional Akuntan Publik (SPAP), Pertimbangan Auditor Atas Kemampuan Entitas Dalam Mempertahankan Kelangsungan Hidupnya, PSA No. 30. Jakarta: Salemba Empat.
- Imam Ghozali. 2016. *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program SPSS*. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Indira Januarti. 2009. “Analisis Pangaruh Faktor Perusahaan, Kualitas Auditor, Kepemilikan Perusahaan Terhadap Penerimaan Opini audit Going Concern (Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia)”. *Jurnal Sistem Informasi, Auditing, Etika Profesi*. Semarang : Universitas Diponegoro.
- Indriantoro, Nur dan Supomo, Bambang. 1999. Metodologi Penelitian Bisnis: Untuk Akuntansi & Manajemen. Edisi Pertama. BPEE, Yogyakarta.
- Institut Akuntan Publik Indonesia. *Standar Profesional Akuntan Publik (SPAP). Pernyataan Standar Auditing No. 30, Pertimbangan Auditor Atas Kemampuan Entitas Dalam Mempertahankan Kelangsungan Hidupnya Seksi 341*. Per 31 Maret 2011, Jakarta: Salemba Empat.
- Jensen, M. C and Meckling, W.H. 1976. Theory of the Firm : Managerial Behavior, Agency Costs and Ownership Structure. *Journal of Financial Economics*, Oktober, 1976, V. 3, No. 4, pp. 305-360.

- Junaidi dan Hartono. 2010. Faktor Non Keuangan pada Opini Going Concern. *Simposium Nasional Akuntansi XIII*. Universitas Jendral Soedirman. Purwokerto
- Jogiyanto Hartono. 2017. *Metodologi Penelitian Bisnis*. Edisi Enam. Yogyakarta: BPFE.
- Kasmir. 2012. *Analisa Laporan Keuangan*. Jakarta: Rajawali Pers.
- Kallapur, S. & Trombley, M. A. (2001). The Investment Opportunity Set : Determinants, Consequences and Measurement. *Managerial Finance Volume 27 Number 3*
- Kartika, Andi. (2012). *Pengaruh Kondisi Keuangan dan Non Keuangan Terhadap Penerimaan Opini Going Concern Pada Perusahaan Manufaktur di BEI*. *Dinamika Akuntansi, Keuangan dan Perbankan*, 1(1), 25- 40.
- Krissindiastuti, Monica dan Rasmini Ni Ketut. 2016. Faktor-faktor yang Mempengaruhi Opini Audit Going Concern. *E-Jurnal Akuntansi* Vol 14.1. Universitas Udayana
- Kurniati, Wiwik. (2012). *Prediksi Kebangkrutan, Pertumbuhan dan Reputasi KAP Terhadap Opini Audit Going Concern*. *Accounting Analysis Journal*, 1(1), 8-15.
- Lita Nurjannah, Dudi Pratomo. 2013. Pengaruh Komite Audit, Komisaris Independen dan Kualitas Audit terhadap Integritas Laporan Keuangan (Pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2012). *Jurnas-16, Jurnal Online Prodi Akuntansi, FEB Universitas Telkom*, Bandung.
- Messier., Glover., Prawitt. 2014. *Jasa Audit dan Assurance: Pendekatan Sistematis*. Jakarta: Salemba Empat.
- M. Tuanakotta, Theodorus,. (2014). *Audit Berbasis ISA (International Standards on Auditing)*. Jakarta: Salemba Empat.
- Nariman, Augustpaosa. 2013. Evaluasi Pengaruh Financial Distress Dan Rasio Keuangan Terhadap Opini Dan Pengungkapan (Disclosure) Yang Memadai Dalam Laporan Audit Pada Perusahaan-Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di BEI Periode 2005-2007. *Jurnal Akuntansi, Volume XVII/01/Januari/2013: 62-74*.
- Pandey, I.M. 2001. *Capital Structure And The Firm Characteristics: Evidence From An Emerging Market*. IIMA, Working Paper.
- Rahman, Abdul dan Baldrick Siregar. 2013. Faktor-faktor yang mempengaruhi kecenderungan penerimaan opini audit going concern pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Simposium Nasional Akuntansi XV, Banjarmasin*.

- Sugiyono. 2010. *Metode Penelitian Pendidikan Pendekatan Kuantitatif, kualitatif, dan R&D*. Bandung: Alfabeta
- Sugiyono. 2015. *Metode Penelitian Pendidikan (Pendekatan Kuantitatif, Kualitatif dan R&D)*. Bandung: Alfabeta.
- Sutrisno. 2001. *Manajemen Keuangan Teori, Konsep, dan Aplikasi*. Yogyakarta : EKONISIA.
- Sartono, Agus. 2001, *Manajemen Keuangan (Teori dan Aplikasi)*, Edisi Keempat, Yogyakarta, BPFE Yogyakarta.
- Weston J. Fred dan Thomas E. Copeland. 1992. *Manajemen Keuangan Jilid II*. Terjemahan Yohanes Lamarto. Erlangga. Jakarta.
- Zmijeski, M, 1984. Methodological Issues Related to the Estimation of Financial Distress Prediction Models. *Journal of Accounting Research*. Supplement. 59-82.

