

BAB V

PENUTUP

5.1 Kesimpulan

Penelitian ini bertujuan untuk menguji apakah *debt default*, *growth*, kondisi keuangan dan opini audit sebelumnya berpengaruh terhadap opini audit *going concern* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode tahun 2013 hingga tahun 2018 dengan jumlah sampel sebanyak 564 sampel. Berdasarkan hasil uji regresi logistik, uji statistik deskriptif dan pengujian hipotesis menunjukkan hasil penelitiannya dapat disimpulkan sebagai berikut :

- a. Hasil pengujian hipotesis (H_1) menunjukkan bahwa variabel *debt default* tidak berpengaruh signifikan terhadap opini audit *going concern*. Hal ini menjelaskan bahwa nilai DER (*debt to equity ratio*) yang dihasilkan tinggi ataupun rendah akan memiliki peluang yang sama dalam pemberian opini audit *going concern*.
- b. Hasil pengujian hipotesis (H_2) menunjukkan bahwa variabel *growth* tidak berpengaruh signifikan terhadap opini audit *going concern*. Hal ini menjelaskan bahwa bahwa perusahaan yang mendapatkan opini audit non *going concern* tidak selamanya memiliki pertumbuhan perusahaan yang lebih baik dibandingkan perusahaan yang mendapatkan opini audit *going concern*.

- c. Hasil pengujian hipotesis (H_3) menunjukkan bahwa kondisi keuangan berpengaruh signifikan negatif terhadap opini audit *going concern*. Hal ini menjelaskan bahwa semakin rendah nilai *Z-Score* yang dimiliki oleh *auditee* maka akan semakin besar pula kemungkinan auditor untuk mengungkapkan opini audit *going concern* terhadap perusahaan.
- d. Hasil pengujian hipotesis (H_4) menunjukkan bahwa variabel opini audit sebelumnya berpengaruh signifikan positif terhadap opini audit *going concern*. Hal ini menjelaskan bahwa semakin besar kemungkinan perusahaan menerima opini audit *going concern* pada tahun sebelumnya maka akan semakin tinggi pula opini audit *going concern* yang diterima perusahaan tersebut pada tahun berjalan.

5.2 Keterbatasan Penelitian

Penulis menyadari bahwa penelitian ini memiliki keterbatasan. Adapun keterbatasan dalam penelitian ini adalah sebagai berikut :

- a. Banyaknya perusahaan yang tidak melaporkan laporan keuangan yang telah diaudit secara berturut – turut periode 2013 – 2018 di Bursa Efek Indonesia sehingga tidak masuk dalam sampel penelitian.
- b. Adanya data yang tidak lengkap dalam laporan keuangan perusahaan sehingga mengharuskan peneliti untuk mencari informasi di luar laporan keuangan perusahaan.

5.3 Saran

Beberapa saran yang dapat dikemukakan dalam penelitian ini adalah sebagai berikut :

- a. Memperpanjang periode penelitian dengan tahun terbaru, agar memberikan gambaran yang luas dan terkini mengenai kondisi perusahaan dan keberlangsungan hidup perusahaan (*going concern*).
- b. Menggunakan jenis industri lain terkait dengan masalah *going concern* selain manufaktur agar dapat dilakukan perbandingan antar jenis industri yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia.
- c. Menambahkan variabel independen seperti *opinion shopping*, penundaan rapat umum pemegang saham, ukuran perusahaan dan sebagainya, karena variabel yang digunakan dalam penelitian ini belum cukup untuk menjelaskan tentang penerimaan opini audit *going concern*.

DAFTAR RUJUKAN

- Altman, E. I. (1968). Financial Ratio, Discriminant Analysis and The Prediction of Corporate Bankruptcy. *Journal of Finance*.
- Arens, A. A., Elder, R. J., & Beasley, M. S. (2014). *Jasa Audit dan Assurance Pendekatan Terintegrasi (Adaptasi Indonesia)*. Jakarta: Salemba Empat.
- Aryantika, N. P. P., & Rasmini, N. K. (2015). Profitabilitas, *Leverage*, *Prior Opinion* dan Kompetensi Auditor pada Opini Audit *Going Concern*. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 11, 414 - 425.
- Barlian, R. N., Perwitasari, Y., & Probohudono, A. N. (2015). Pendapat *Going Concern* : Analisis Faktor - Faktor yang Mempengaruhi pada Perusahaan yang Mengalami *Financial Distress*. *Simposium Nasional Akuntansi*, 1 - 34.
- Cellica, L., & Kurnia, R. (2016). The Impact of Bankruptcy Prediction, Company's Financial Condition, Previous Year Audit Opinion, Firm Size and Audit Tenure Towards Auditor's *Going Concern* Opinion. *Accounting and Finance Review*, 1, 51 - 58.
- Difa, R. A., & Suryono, B. (2015). Pengaruh Keuangan, Kualitas Auditor, Kepemilikan Perusahaan Terhadap Penerimaan Opini Audit *Going Concern*. *Jurnal Ilmu dan Riset Akuntansi*, 4, 1-20.
- Hanafi, M. M., & Halim, A. (2016). *Analisis Laporan Keuangan*. Yogyakarta: Unit Penerbit dan Percetakan Sekolah Tinggi Ilmu Manajemen YKPN.
- Harahap, S. S. (2013). *Analisis Kritis atas Laporan Keuangan*. Jakarta: Rajawali Press.
- Harris, R., & Merianto, W. (2015). Pengaruh *Debt Default*, *Disclosure*, Opini Audit Sebelumnya, Ukuran Perusahaan, dan *Opinion Shopping* Terhadap

Penerimaan Opini Audit *Going Concern*. *Diponegoro Journal Of Accounting*, 4.

Hartono, J. (2016). *Metodologi Penelitian Bisnis* (6 ed.). Yogyakarta: BPFE.

Hayes, R., Wallage, P., & Gortemaker, H. (2017). *Prinsip - Prinsip Pengauditan* (3 ed.). Jakarta: Salemba Empat.

Hidayah, E., & Dewi, E. R. (2017). Faktor - Faktor yang Mempengaruhi Penerimaan Opini Audit *Going Concern* pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI 2012 - 2015. *Simposium Nasional Akuntansi XX*.

Ikatan Akuntan Publik Indonesia.(2012). *Standar Profesional Akuntan Publik, Laporan Auditor atas Laporan Keuangan Akuntan, PSA No.29*. Jakarta: Salemba Empat.

Ikatan Akuntan Publik Indonesia.(2012). *Standar Profesional Akuntan Publik, Pertimbangan Auditor atas Kemampuan Entitas dalam Mempertahankan Kelangsungan Hidupnya, PSA No.30*. Jakarta: Salemba Empat.

Ikatan Akuntan Publik Indonesia.(2013). *Standar Profesional Akuntan Publik*. Jakarta: Salemba Empat.

Imani, G. K., Nazar, M. R., & Budiono, E. (2017). Pengaruh *Debt Default*, Audit *Lag*, Kondisi Keuangan, dan Opini Audit Tahun Sebelumnya Terhadap Penerimaan Opini Audit *Going Concern*. *e-Proceeding of Management*, 4, 1676 - 1683.

Irwansyah, Oktavianti, B., & Hardyanti, S. (2015). Pengaruh Faktor Keuangan dan Faktor Non Keuangan Terhadap Pengungkapan Opini Audit *Going Concern*. *Simposium Nasional Akuntansi*, 1 - 21.

Jensen, M. C., & Meckling, W. H. (1976). Theory Of The Firm, Managerialk Behaviour, Agency Cost & Ownership Structure. *Journal of Financial Economics*, 3, 305 - 360.

- Jusup, A. H. (2014). *Auditing (Pengauditan Berbasis ISA)* (2 ed.). Yogyakarta: Bagian Penerbitan Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi YKPN.
- Kartika, A. (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.
- Kasmir. (2013). *Analisis Laporan Keuangan*. Jakarta: PT. Raja Grafindo Persada.
- Kesuma, A. (2009). Analisis Faktor - Faktor yang Mempengaruhi Struktur Modal Serta Pengaruhnya Terhadap Harga Saham Perusahaan *Real Estate* yang *Go Public* di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Manajemen dan Kewirausahaan*, 11(1), 38-43.
- Khaddafi, M. (2015). *Effect of Default, Audit Quality and Acceptance of Audit Opinion Going Concern In Manufacturing Company In Indonesia Stock Exchange*. *European Journal of Business and innovation Research*, 3, 34 - 51.
- Kumala, K. (2015). Analisis Pengaruh *Disclosure, Debt Default, Opinion Shopping* dan Mekanisme *Corporate Governance* Terhadap Penerimaan Opini *Going Concern*. 1 - 22.
- Listantri, F., & Mudjiyanti, R. (2016). Analisis Pengaruh Financial Distress, Ukuran Perusahaan, Solvabilitas, dan Profitabilitas Terhadap Penerimaan Opini Audit Going Concern. *Jurnal Manajemen dan Bisnis Media Ekonomi*, XVI(1), 163 - 175.
- Munawir. (2014). *Analisa Laporan Keuangan* (4 ed.). Yogyakarta: Liberty
- Mustika, V. (2017). Pengaruh Kualitas Audit, *Debt Default, Opinion Shopping*, dan Pertumbuhan Perusahaan Terhadap Penerimaan Opini Audit *Going Concern* Pada Perusahaan Manufaktur. *JOM Fekon*, 4, 1613 - 1627.
- Muthahiroh, & Cahyonowati, N. (2013). Analisis Faktor - Faktor yang Mempengaruhi Pemberian Opini *Going Concern* oleh Auditor pada *Auditee*. *Diponegoro Journal Of Accounting*, 2, 1-13.

Pearce, J. A., & Robinson, R. B. (2015). *Strategic Management Planning for Domestic and Global Competition* (Fourteenth ed.). New York: Mc-Graw Hill Education.

Putrady, G. C., & Haryanto. (2014). Analisis Faktor Keuangan Dan Non Keuangan yang Mempengaruhi Penerimaan Opini Audit Going Concern. *Diponegoro Journal Of Accounting*, 3(2), 1 - 12.

Raharja, S. P. I. (2014). Pengaruh Audit Lag, Rasio Leverage, Rasio Arus Kas, Opini Audit Tahun Sebelumnya dan Financial Distress Terhadap Penerimaan Opini Going Concern (Studi pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Tahun 2009-2012). *Diponegoro Journal Of Accounting*, 3(3), 1 - 11.

Siregar, B., & Rahman, A. (2012). Kecenderungan Penerimaan Opini Audit *Going Concern* : Studi Empiris di Bursa Efek Indonesia. *JRAK*, 8(2), 91-122.

Sultanoglu, B., Mugan, C. S., Sekerdag, U., & Oran, A. (2018). The Auditor's Opinion Modification Around Domestic and Global Financial Crises. *Meditari Accountancy Research*, 26(4), 675 - 698.

Syahputra, F., & Yahya, M. R. (2017). Pengaruh Audit Tenure, Audit Delay, Opini Audit Tahun Sebelumnya dan Opinion Shopping Terhadap Penerimaan Opini Audit Going Concern Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2013-2015. *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Ekonomi Akuntansi (JIMEKA)*, 2(3), 39 - 47.

Tuanakotta, T. (2013). *Audit Berbasis ISA*. Jakarta: Salemba Empat.

Upik, N. F., & Mudyadji, I. (2017). Pengaruh Pertumbuhan Perusahaan dan Opini Audit Tahun Sebelumnya Terhadap Penerimaan Opini Audit Going Concern (Studi Kasus Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Tekstil & Garmen Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia). *Aktiva - Jurnal Penelitian Ekonomi dan Bisnis*, 1(1), 61 - 70.

Utama, I. G. P. O. S., & Badera, I. D. N. (2016). Penerimaan Opini Audit dengan Modifikasi *Going Concern* dan Fakttor - Faktor Prediktornya. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 2, 893 - 919.

Wardayati, S. M., Sulistiyo, A. B., Junusi, R. E., Alamsyah, & Afnany, L. U. (2017). Impact of Companies' Financial Condition and Growth toward Acceptance of *Going Concern* Audit Opinion: Empirical Study at Company Listed in the Jakarta Islamic Index (JII). *Accounting and Finance Review*, 2, 1 - 10.

Wibisono, E. A. (2013). Prediksi Kebangkrutan, *Leverage*, Audit Sebelumnya, Ukuran Perusahaan Terhadap Opini *Going Concern* Perusahaan Manufaktur BEI. *Jurnal EMBA*, 1(4), 362 - 373.

